

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr.....
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilii **XX**, inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/22.12.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 4, cu adresa nr.1526111/19.12.2008, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. xx/22.12.2008, asupra contestatiei formulata de contribuabilii **XX**, cu domiciliul in Bucuresti, sector 4, str. Xx nr.38.

Obiectul contestatiei, depusa la Administratia Finantelor Publice sector 4 sub nr.xx/15.12.2008, il constituie Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008, emise sub nr.xx/27.11.2008 si sub nr.xx/27.11.2008 comunicate contribuabililor in data de 10.12.2008, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xx lei si respectiv plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xx 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 a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilii **XX**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Contribuabilii XX contesta Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008, emise sub nr.xx/27.11.2008 si sub nr.xx/27.11.2008 precizand ca organul fiscal eronat a emis doua decizii de impunere in loc de una singura, astfel incat, atat sotului cat si sotiei li s-a stabilit impozit aferent aceluiasi contract de inchiriere.

Contribuabilii considera ca era normal sa se emita o singura decizie de impunere pentru imobilul inchiriat avand in vedere ca sunt doi coproprietari care au incheiat un singur contract de inchiriere.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008, emisa sub nr. nr.xx/27.11.2008, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 4, au stabilit in sarcina **contribuabilei XX**, in baza declaratiei privind veniturile estimative din activitati independente pe anul 2008, inregistrata sub nr.xx/26.11.2008, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xx lei, calculate la venitul brut estimat de xx din care s-a dedus o cota forfetara de xx lei.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008, emisa sub nr.xx/27.11.2008, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 4, au stabilit in sarcina **contribuabilului XX**, in baza

declaratiei privind veniturile estimative din activitati independente pe anul 2008, inregistrata sub nr.xx/26.11.2008, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xx lei, calculate la venitul brut estimat de xx din care s-a dedus o cota forfetara de xx lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca organele de impunere au determinat corect platile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor aferente anului 2008 pentru ambii contribuabili care detin in comun bunul supus contractului de inchiriere.

In fapt, in data de 26.11.2008 este inregistrat la Administratia Finantelor Publice sector 4 contractul de inchiriere nr.xx, pentru perioada 26.11.2008-26.11.2010, partile contractante fiind domnul **XX** si doamna **XX**, domiciliati in str. Xx nr.xx, sector 4, in calitate de proprietari, si domnul Xx, in calitate de chirias, cu o chirie lunara de xx lei.

Cu privire la veniturile realizate in anul 2008 din cedarea folosintei bunurilor, la dosarul cauzei se afla declaratiile privind venitul estimat pe anul 2008 inregistrate la organul fiscal sub nr.xx/26.11.2008 si nr.xx/26.11.2008 prin care contribuabilii **XX** si **XX** declara pentru perioada 26.11.2008-xx.12.2008 cate un venit brut estimat de xx lei si respectiv xx lei.

In baza declaratiei privind veniturile estimative din activitati independente pe anul 2008, inregistrata sub nr.xx/26.11.2008, prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008, emisa sub nr. xx/27.11.2008 organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 4, a stabilit in sarcina **contribuabilei XX**, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xx lei, calculate la venitul brut estimat de xx din care s-a dedus o cota forfetara de xx lei.

In baza declaratiei privind veniturile estimative din activitati independente pe anul 2008, inregistrata sub nr.xx/26.11.2008, prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008, emisa sub nr. xx/27.11.2008 organul fiscal stabileste in sarcina **contribuabilului XX**, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xx lei, calculate la venitul brut estimat de xx din care s-a dedus o cota de forfetare de xx lei.

In drept, referitor la veniturile din cedarea folosintei bunurilor Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificarile si completarile ulterioare si Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare prevad urmatoarele:

Stabilirea venitului net anual din cedarea folosintei bunurilor

“Art. 62. - (1) Venitul brut reprezinta totalitatea sumelor în bani si/sau echivalentul în lei al veniturilor în natura si se stabileste pe baza chiriei (...) prevazute în contractul încheiat între parti pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasarii chiriei (...).

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

Declaratii de venit estimat

“Art. 81. - (2) *Contribuabilii care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal au obligatia sa depuna o declaratie privind venitul estimat, în termen de 15 zile de la încheierea contractului între parti. Declaratia privind venitul estimat se depune o data cu înregistrarea la organul fiscal a contractului încheiat între parti.*”

Stabilirea platilor anticipate de impozit

“Art. 82. - (1) *Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, (...) sunt obligati sa efectueze în cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, (...).*

(2) **Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal** competent pe fiecare sursa de venit, **luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat** (...), prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii. (...). Platile anticipate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, (...), se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) *pe baza contractului încheiat între parti;(...).*

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

Venituri din bunuri sau drepturi care sunt detinute în comun

“Art. 85. - *Venitul net obtinut din exploatarea bunurilor si drepturilor de orice fel, detinute în comun, este considerat ca fiind obtinut de proprietari, uzufructuari sau de alti detinatori legali, înscriși într-un document oficial, si se atribuie proportional cu cotele-parti pe care acestia le detin în acea proprietate sau în mod egal, în situatia în care acestea nu se cunosc.*”

Norme metodologice:

“183. *Venitul net din cedarea folosintei bunurilor detinute în comun pe cote-parti se repartizeaza între coproprietari proportional cu cotele detinute de acestia în coproprietate. **Venitul net din cedarea folosintei bunurilor detinute în comun în devalmasie se repartizeaza în mod egal între proprietarii comuni.** Repartizarea veniturii net conform prevederilor de mai sus se face în conditiile în care în contractul de cedare a folosintei se mentioneaza ca partea contractanta care cedeaza folosinta este reprezentata de coproprietari. În conditiile în care coproprietarii decid asupra unei alte împartiri, se va anexa la contract un act autentificat din care sa rezulte vointa partilor.*”

Avand in vedere reglementarile legale mai sus mentionate, rezulta ca in termen de 15 zile de la încheierea contractului de inchiriere contribuabilii au obligatia depunerii declaratiei privind venitul estimat o data cu înregistrarea la organul fiscal a contractului încheiat între parti. Venitul din cedarea folosintei bunurilor detinute in devalmasie se repartizeaza in mod egal între proprietarii comuni. In baza declaratiilor organul fiscal stabileste platile anticipate prin emiterea deciziilor de impunere care se comunica contribuabililor.

Conform documentelor aflate la dosarul cauzei se constata ca atat domnul **XX** cat si doamna **XX** au depus la Administratia Financiara sector 4 o data cu inregistrarea contractului de inchiriere nr.xx/26.11.2008 si declaratiile privind venitul estimat inregistrate sub nr.xx/26.11.2008 si nr.xx/26.11.2008. Potrivit contractului de inchiriere nr.xx/26.11.2008 domnul **XX** si doamna **XX** sunt proprietarii bunului supus inchirierii.

Asa cum rezulta din declaratiile privind venitul estimat coproprietarii au declarat cota parte din venitul brut realizat din inchirierea locuintei detinuta în comun realizat in perioada 26.11.2008-xx.12.2008, repartizat în mod egal între proprietari, venitul declarat fiind in suma de xx lei si respectiv xx lei.

Din modul in care a fost declarat venitul rezulta ca acesta a fost calculat astfel:xx lei chirie lunara raportata la 35 zile (26.11.2008-xx.12.2008) = $xx/2=xx$ lei.

Fata de venitul brut declarat de proprietari, in mod corect si legal, Administratia Finantelor Publice sector 4 a procedat la stabilirea venitului net din cedarea folosintei bunurilor prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut declarat de contribuabili rezultand un venit net estimat de xx lei si respectiv xx lei. La stabilirea platilor anticipate s-a utilizat cota de impozit de 16% acestia datorand plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xx lei si respectiv xx lei.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei afirmatia contribuabililor precum ca au fost emise in mod eronat doua decizii de impunere in loc de una singura stabilindu-se un impozit anual aferent aceluiasi contract, intrucat, asa cum s-a aratat mai sus, acestia realizand venituri din inchirierea unei locuinte detinuta în comun aveau obligatia legala de a declara cota parte din veniturile realizate, iar organul fiscal a stabilit impunerea în baza datelor rezultate din declaratiile acestora. De precizat ca si in cazul in care organul fiscal avea dreptul legal de a emite o singura decizie de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit datorate pentru anul 2008, contribuabili nu sunt prejudiciati, intrucat calculul s-ar fi efectuat la totalul venitului brut realizat in suma de xx lei din care se deduce cota forfetare de 25%. Prin utilizarea cotei de impozit de 16% aplicata la venitul net estimat de xx lei rezulta plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xx lei care corespunde cu totalul sumelor stabilite prin cele doua decizii de impunere contestate.

Drept pentru care contestatia formulata impotriva Deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008, emise sub nr.xx/27.11.2008 si sub nr.xx/27.11.2008 urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru sumele de xx lei si respectiv xx lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit datorate pentru anul 2008.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.205 alin.(1), art.207 alin.(1), art.209 alin.(1) lit.(a) si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, art.62 alin.(2), art.81 alin.(2), art.82 alin.(1), alin.(2) lit.a), alin.(5) si art.85 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.183 din H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Art.1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **contribuabilii XX**, impotriva Deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008, emise de Administratia Finantelor Publice sector 4 sub nr.xx/27.11.2008 si sub nr.xx/27.11.2008, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xx lei si respectiv plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xx lei.

Art.2. Prezenta se comunica contribuabililor **XX**, cu domiciliul in Bucuresti, sector 4, str. Xx nr.xx si Administratiei Finantelor Publice sector 4.

Art.3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.