

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad asupra contestatiei formulate de petenta (persoana fizica) impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2005 emisa de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad.

Suma contestata reprezinta diferenta adaugata la platile anticipate cu titlu de impozit stabilite la impunerea facuta prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2005 emisa de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad; suma contestata a fost precizata de catre petenta prin adresa FN, inregistrata la Administratia Finantelor Publice, adresa care a fost transmisa de catre AFP a municipiului Arad DGFP a judetului Arad.

Contestatia este semnata de petenta, asa dupa cum prevede art. 175 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 176 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata .

Referitor la indeplinirea conditiei de procedura prevazuta de art. 175 alin. 1 lit. c) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, respectiv inserarea in cuprinsul contestatiei a motivelor de drept pe care se intemeiaza contestatia, se retin urmatoarele:

Contestatia formulata de petenta, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad nu contine nici un temei de drept pe care sa se intemeieze.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad prin adresa comunicata petentei (conform confirmarii de primire existente in original la dosarul cauzei), in conformitate cu art. 175 alin. 1 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, a solicitat ca in termen de 5 zile de la data adresei sa completeze dosarul cauzei cu "motivele de drept pe care va intemeiati contestatia, respectiv temeiuri de drept care sa refere la fondul cauzei".

La aceasta solicitare petenta a raspuns cu adresa FN, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, adresa care a fost transmisa DGFP a judetului Arad, in care la punctul 2. *Motivele de drept ale contestatiei*, arata:
"Marirea artificiala a ratei de schimb leu/euro, ceiace conduce la marirea veniturii brut estimat si implicit la marirea impozitului aferent."

In drept, OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

"ART. 175

Forma și conținutul contestației

(1) *Contestatia se formulează în scris și va cuprinde:*

[...]

c) **motivele de fapt și de drept;**

d) *dovezile pe care se întemeiază;*

[...]

ART. 182

Soluționarea contestației

(1) *În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*

[...]

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedura și asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

Pe cale de consecință din interpretarea dispozițiilor legale mai sus citate, rezulta în mod expres că petentul avea obligația motivării în drept a contestației formulate, sub sancțiunea respingerii contestației pentru nerespectarea unei condiții de procedură, stipulată în art. 175 alin. 1 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

"Motivul de drept" invocat de petent nu a putut fi luat în considerare în condițiile în care "marirea artificială a ratei de schimb" nu este o normă juridică, respectiv o dispoziție obligatorie care să fie cuprinsă într-un act normativ: lege, ordonanță de guvern, ordonanță de urgență, decizie, ordin etc. publicat în Monitorul Oficial al României.

Deoarece petentul avea obligația motivării contestației în drept, iar aceasta nu a prezentat în conținutul contestației și nici din adresa depusă ulterior la dosarul cauzei motivele de drept pe care își întemeiază contestația, motivările din contestația formulată nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a contestației, motiv pentru care contestația urmează să fie respinsă ca inadmisibilă.

Referitor la solicitările petentei, din contestația formulată, aratăm următoarele:

În fapt, petentul a depus Declarația specială privind veniturile din cedarea folosinței bunurilor pentru anul 2004, prin care la pct. C "Venit din cedarea folosinței bunurilor", petentul a declarat următoarele:

1. Contravaloarea chiriei/arendei, conform contractului
 3. Venit brut
 4. Cheltuieli deductibile
 5. Venit net
- Total venit net

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanelor Publice a municipiului Arad, în temeiul art. 88 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, având în vedere Declarația privind veniturile estimate din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2005 și contractul de închiriere încheiat între petentul și SC "Y" SRL, au emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2005 prin care s-a stabilit suma reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit.

În drept, Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"ART. 63

Plăți anticipate de impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor

Un contribuabil 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, conform art. 82.

ART. 64

Impozitarea venitului net din cedarea folosinței bunurilor

Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se impune potrivit prevederilor cap. X din prezentul titlu.

ART. 82

Stabilirea plăților anticipate de impozit

(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 sursa.**

(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 comunica 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 veniturilor 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. Pentru declarațiile de venit estimativ, depuse în luna decembrie, nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării, pe baza deciziei de impunere emise pe baza declarației de venit. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arenda, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partida simplă, potrivit opțiunii.

În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea veniturilor anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei emise pe baza declarației de venit. Contribuabilii care determină venitul net din activități agricole, potrivit art. 72 și 73, datorează plăți anticipate către bugetul de stat pentru impozitul aferent acestui venit, în două rate egale, astfel: 50% din impozit, până la data de 1 septembrie inclusiv, și 50% din impozit, până la data de 15 noiembrie inclusiv.

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(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 din declarația specială pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la art. 43 alin. (1).

ART. 83

Declarația de venit și declarații speciale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 40 alin. (1) lit. a) și cei care îndeplinesc condițiile de la art. 40 alin. (2), cu excepția contribuabililor prevăzuți la alin. (4) din prezentul articol, au obligația de a depune o declarație de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declarația de venit se depune o dată cu declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

(2) Contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la alin. (1), depun numai declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a

venitului, în cazul veniturilor din salarii, fișele fiscale se depun în cadrul aceluiași termen ca și declarațiile speciale.

(3) Declarațiile speciale se completează pentru fiecare sursă de realizare a venitului. Declarațiile speciale se depun de toți contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente, precum și venituri din cedarea folosinței bunurilor, inclusiv pentru veniturile din activități agricole determinate în sistem real. În cazul veniturilor din salarii, cu excepția celor prevăzute la alin. (4) lit. a), realizate de contribuabilii, alții decât persoanele fizice române cu domiciliul în România și cele care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 40 alin. (2), fișele fiscale se depun pentru fiecare sursă de realizare a venitului, în cadrul aceluiași termen, ca și declarațiile speciale. Pentru veniturile realizate dintr-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.

ART. 84

Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil

(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.

(2) Contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 2% din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat pentru sponsorizarea entităților non-profit care funcționează în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, cu modificările și completările ulterioare.

[...]

(5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare."

Pe cale de consecință, având în vedere dispozițiile legale mai sus citate rezulta că organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad, în mod corect și legal, au stabilit în sarcina petentei prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2005 la un venit net estimat plăți anticipate cu titlu de impozit în cuantum stabilit conform normelor legale în vigoare; plățile anticipate fiind stabilite de organul fiscal competent - AFP a municipiului Arad, luându-se ca bază de calcul venitul net realizat în anul precedent, respectiv în anul 2004, conform art. 82 din Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, urmare a Declarației speciale privind veniturile din cedarea folosinței bunurilor înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, în care **petenta și-a declarat venitul brut**, organele fiscale au procedat la emiterea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2005, în care la venitul brut de (declarat de petenta în declarația specială) din care s-au scăzut cheltuielile deductibile în procent de 25% din venitul brut estimat rezultând la un venit net estimat plăți anticipate cu titlu de impozit.

Astfel suma pe care petenta o contestă a rezultat din modificarea cursului valutar în anul 2005, respectiv fluctuațiile pe care le-a suferit moneda EURO, în care a fost încheiat contractul de închiriere dintre petenta și SC "Y" SRL, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad procedând în mod corect, la stabilirea

impunerii in functie de cursul BNR al monedei EURO, in conditiile in care la art. 82 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, legiuitorul a precizat expres ca:

"În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valuta, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Nationala a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea."

Pentru considerentele mai sus prezentate, în conformitate cu prevederile art. art. 175, art. 182 si art. 185 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, art. 63, art. 64, art. 82, art. 83 si art. 84 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr.348/2005 privind denominarea monedei nationale, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de petenta, împotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2005 emisa de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, ca inadmisibila.