

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.asupra contestației formulate de **d-na X** înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad sub nr.și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.și a procedat la analizarea dosarului contestației, constatând următoarele:

D-na X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad în data de 17.06.2008 și solicită anularea acesteia pentru suma totală de lei reprezentând diferența dintre plățile anticipate stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr.în suma totală delei și plățile anticipate stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr.în suma totală delei.

Contestația a fost semnată de petenta, d-na X , așa cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de forma s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Petenta a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad în data de 17.06.2008, solicitând anularea acesteia pentru suma totală delei reprezentând diferența de plăți anticipate aferente trimestrului III respectiv trimestrului IV 2008, invocând în susținerea contestației următoarele motive:

- petenta este proprietarul unui spațiu comercial pe care în anul 2004 l-a închiriat unei societăți comerciale, contractul fiind prelungit prin act adițional în luna august 2007, operațiunea fiind înregistrată la organul fiscal în termenul legal de 15 zile;

- petenta susține că, în conformitate cu prevederile dispozițiilor art. 82 din Codul Fiscal contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit iar aceste plăți 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 comunică contribuabililor, potrivit legii;

- în cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului 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;

- organul fiscal a emis la data de 18.02.2008 o decizie de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2008 raportată la venitul estimat conform contractului de închiriere așa cum a fost modificat în luna august 2007 și pe baza cursului valutar din ziua anterioară impunerii estimând un venit net impozabil delei la care revin plăți anticipate în suma delei (4xlei);

- la data de 18.08.2008 petenta susține că a primit o nouă decizie de impunere având ca obiect același contract de închiriere dar cu sume majorate pentru celelalte două tranșe de plată respectiv câtelei în loc delei, decizie pe care o consideră nelegală deoarece Codul Fiscal nu prevede posibilitatea ca organul fiscal să emită unui contribuabil, anual, mai multe decizii de impunere în condițiile în care nu se modifică raportul juridic în baza căruia realizează veniturile;

- petenta afirma ca, chiar daca forțând interpretarea legii, organul fiscal va invoca faptul ca a emis noua decizie după depunerea declarației de venit pe anul 2007 respectiv la data de 5 mai 2008, calculul este vădit netemeinic întrucât, in aceasta situație, organul fiscal trebuia sa stabilească platile anticipate la un venit net impozabil delei, venitul impozabil fiind mai mic decât cel estimat in luna februarie 2008 iar aceasta trebuia sa conducă la micșorarea sumelor datorate ca plati anticipate.

Pe cale de consecința, petenta solicita anulara deciziei contestate si admiterea contestației.

II. In baza art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, organele fiscale au emis din oficiu, in data de 18.02.2008 Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr.la nivelul veniturilor realizate in anul fiscal 2007 pe baza contractului de închiriere, respectiv:

- venit brut:lei
- cota forfetara de cheltuieli:lei;
- venit net estimat:lei;
- impozit:lei (..... lei/trimestru)

In data de 05.05.2008 s-a depus formularul 200 „ Declarație privind veniturile realizate pe anul 2007” înregistrata sub nr. iar in urma prelucrării acestei declarații pe venit a fost editata decizia de impunere anuala si decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 nr.din 17.06.2008 , stabilindu-se o diferența de adăugat in suma delei fata de decizia precedenta, astfel:

- venit brut:lei
- cota forfetara de cheltuieli: lei;
- venit net estimat: lei;
- impozit: lei (.... lei /trimestrul I, lei/trimestrul II, lei + lei /trimestrul III si lei + lei trimestrul IV).

III. Având în vedere actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile dispozițiilor legale aplicabile in speța, se retine ca Ministerul Economiei si Finanțelor prin Direcția Generala a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța daca suma delei, reprezentând diferența de plăți anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pentru trimestrul III respectiv trimestrul IV 2008 înscrisa in Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. din 17.06.2008, a fost corect stabilita de către organul fiscal.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finantelor Publice a municipiului Arad, în temeiul art. 82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, au emis din oficiu, in data de 18.02.2008 Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr.la nivelul veniturilor realizate in anul fiscal 2007 pe baza contractului de închiriere, respectiv:

- venit brut: lei
- cota forfetara de cheltuieli: lei;
- venit net estimat: lei;
- impozit: lei (..... lei/trimestru)

In data de 05.05.2008 s-a depus formularul 200 „ Declarație privind veniturile realizate pe anul 2007” înregistrata sub nr. iar in urma prelucrării acestei declarații pe venit a fost editata decizia de impunere anuala si decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 nr.din 17.06.2008 , stabilindu-se o diferența de adăugat in suma delei fata de decizia precedenta, astfel:

- venit brut: lei
- cota forfetara de cheltuieli: lei;
- venit net estimat:lei;
- impozit: lei (..... lei /trimestrul I, lei/trimestrul II, lei + lei /trimestrul III si lei + lei trimestrul IV).

In drept, cauzei ii sunt incidente dispozițiile referitoare la stabilirea plăților anticipate de impozit, prevăzute la art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal republicat, potrivit căror:

*“ Stabilirea plăților anticipate de impozit
ART. 82*

(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 sursă.

(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 comunică 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 venitului 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 privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă 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 venitului 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 privind venitul realizat.

(...)

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

In raport de prevederile legale prezentate mai sus, se retine ca, platile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor se stabilesc de catre organul fiscal pe baza contractelor încheiate de parti, bază de calcul fiind venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz.

In situatia petentei X, s-a retinut ca organele fiscale au emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr.din 18.02.2008 luand ca baza de calcul venitul anual estimat pentru anul 2008 la nivelul veniturilor realizate in anul fiscal 2007, rezultand astfel un venit net estimat in suma delei la care au fost stabilite plati anticipate in suma totala delei defalcate in 4 rate dupa cum urmeaza: trimestrul I 2008 suma delei, trimestrul II 2008 suma delei, trimestrul III 2008 suma delei si trimestrul IV 2008 suma delei.

In conditiile in care, in cazul petentei sursa venitului si actul juridic pe baza căruia se realizeaza venitul au rămas neschimbate fata de anul anterior si a fost emisa o decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 folosind ca bază de calcul venitul anual estimat, conform prevederilor art. 82 alin. 5 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal republicat, se retine ca in mod eronat organele fiscale au emis in data de 17.06.2008 o noua decizie de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 folosind ca baza de calcul venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, motiv pentru care contestatia formulata de petenta va fi admisa iar Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2008 nr.din 17.06.2008 va fi anulata pentru suma de lei reprezentand diferența de plăți anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pentru trimestrul III respectiv trimestrul IV 2008.

Pentru considerentele reținute in conținutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal republicat coroborate cu prevederile art. 216 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificările si completările ulterioare, se

DECIDE

Admiterea contestației formulata de **d-na X** cu domiciliul inpentru suma totala delei si anulara Deciziei de impunere pentru plăți anticipate nr.emisa de Administrația Finantelor Publice a municipiului Arad in data de 17.06.2008 pentru suma totala de lei reprezentand diferența de plăți anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile obtinute din cedarea folosintei bunurilor aferente trimestrului III respectiv trimestrului IV 2008.