



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Cluj



Piața Avram Iancu nr. 19
Cluj-Napoca, jud. Cluj
Tel : 0264 591670
Fax : 0264 592489
e-mail : Dumitru.Han.cj@mfinante.ro

DECIZIA nr. 236/2009

privind solutionarea contestatiei depuse de d-l **SZG**
cu domiciliul ales in mun. Dej, jud. Cluj, la Administratia
Finantelor Publice a mu. Dej si remisa spre solutionare
la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/....10.2009, de catre Administratia Finantelor Publice a mu. Dej - Serviciul Gestionare Registru Contribuabilii, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de d-l **SZG** cu domiciliul ales in mun. Dej, formulata impotriva Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/....10.2009.

Obiectul contestatiei il reprezinta obligatiile de plata stabilite suplimentar in sarcina petentului prin actele administrativ fiscale mentionate mai sus, in suma totala de "**y**" lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturilor realizate din cedarea folosintei bunurilor.

Contestatia formulata prin Av. TV (la dosarul cauzei existand in copie Contractul de mandat nr. -/2009, autentificat de notar public NR din Dej la data de2009), este depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), intrucat actele administrativ fiscale atacate a fost intocmite la data de ...10.2009, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Dej la data de10.2009 fiind inregistrata sub nr. -/....10.2009.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209, alin. (1), lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de d-l **SZG** cu domiciliul ales in mun. Dej, jud. Cluj.

I. Petentul prin contestatia formulata, solicita ca dupa studierea actelor care au stat la baza stabilirii obligatiilor fiscale retinute in sarcina sa,

sa se constate ca in mod gresit a fost obligat la plata majorarilor de intarziere in suma de "y" lei aferente debitului datorat pentru perioada2007-.....2008.

In sustinerea solicitarii sale pentru admiterea contestatiei, contestatorul invoca urmatoarele motive:

- cladirea pentru care se plateste chirie a fost nationalizata. Intrucat este ocupata de o unitate publica pompieri, potrivit legii aceasta ramane in posesia lor timp de 3 ani, fapt care explica incheierea contractului de inchiriere pentru aceasta perioada,

- nu pot fi obligat la majorari de intarziere pentru perioada2007-.....2008, intrucat in acest timp nu eram proprietarul imobilului deoarece ma gaseam in procese cu M....,

- prin Decizia nr. -/....05.2008 emisa de Inalta Curte de Casatie si Justitie ramane irevocabila Sentinta Civila nr. -/....05.2007 data de Tribunalul Bucuresti prin care M... este obligat sa restituie in natura imobilul,

- dupa epuizarea tuturor demersurilor juridice, au fost obligati sa-mi restituie imobilul,

- la data de 2008 se incheie intre noi un Protocol de predare primire a cladirii si a terenului, data la care am devenit proprietar,

- in aceiasi zi am incheiat Contract de inchiriere pe o perioada de 3 ani, timp in care imobilul ramane in posesia

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. - din data de2009, sunt retinute in sarcina petentului ca obligatii fiscale suplimentare suma totala de "y" lei, reprezentand majorari de intarziere aferente debitelor privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor datorate de contestator pentru perioada2007-.....2009.

La data de2009 sub nr., organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Dej inregistreaza Contractul de inchiriere incheiat intre d-l SZG si I.... a jud. Cluj ce are ca obiect inchirierea imobilului situat in mun. Dej, str., nr., jud. Cluj, compus din corp de cladire cu suprafata construita de ... mp si terenul aferent in suprafata de mp, pentru o perioada de 3 ani, de la data redobandirii dreptului de proprietate, respectiv 2007.

Contractul de inchiriere mentionat mai sus, a fost incheiat in urma Protocolului de predare primire dintre cele doua parti, prin care d-l SZG in calitate de primitor este obligat sa preia imobilul *"si sa-i mentina afectatiunea pe o perioada de pana la trei ani de la data emiterii Dispozitiei nr. -/.....2007"*.

In urma inregistrarii Contractului de inchiriere, organul fiscal procedeaza la emiterea Deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 nr. -/.....2009 (impozit in suma de "y" lei), pe anul 2008 nr. -/.....2009 (impozit in suma de "y" lei) si pe anul 2009 nr. -

/.....10.2009 (impozit in suma de “y” lei), obligatii fiscale defalcate pe fiecare termen de plata din perioada la care se refera.

Intrucat obligatiile fiscale stabilite in sarcina petentului nu au fost achitate la termenele de plata mentionate in deciziile de impunere pentru plati anticipate, respectiv “*pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru*”, s-a procedat la calculul majorarilor de intarziere pentru perioada2007-.....2009, fiind emise Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. - din2009 pentru suma totala de “y” lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de petenta, in raport cu actele normative in vigoare referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca d-l SZG cu domiciliul ales in mun. Dej datoreaza in totalitate bugetului de stat accesoriile aferente debitelor stabilite pentru veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor pentru perioada ...2007-....2009, in conditiile in care a contribuabilul a intrat in posesia imobilului care face obiectul inchirierii doar la data de2008 cand a fost incheiat Protocolul de predare-primire nr. -/.....2008 cu l..... a judetului Cluj, data la care a fost incheiat Contractul de inchiriere nr. -/....2008.

In fapt, potrivit Sentintei Civile nr. - pronuntata in sedinta publica din2007 de catre Tribunalul Bucuresti se constata ca prin Dispozitia nr. - din2007 s-a dispus restituirea in natura catre d-l SZG a constructiei in suprafata de ... mp, situata in localitatea Dej, str., nr. ..., jud. Cluj, cu respectarea afectiunii imobilului pe o perioada de 3 ani, conform art. 16, alin. 1 din Legea nr. 10/2001 si s-a acordat contestatorului un drept de folosinta special asupra terenului in suprafata de mp situat la aceiasi adresa mentionata mai sus.

Prin Decizia Civila nr. pronuntata in sedinta publica din 2007 de catre Curtea de Apel Bucuresti se respinge ca nefondat apelul formulat de apelantul M.... cu sediul in Bucuresti impotriva sentintei civile nr. -/....2007 pronuntata de catre Tribunalul Bucuresti, in contradictoriu cu intimatul-contestator SZG cu domiciliul ales in mun. Dej, jud. Cluj, iar prin Decizia nr. - pronuntata in sedinta publica din 2008 de catre Inalta Curte de Casatie si Justitie se respinge ca nefondat apelul declarat de paratul M... cu sediul in Bucuresti impotriva sentintei civile nr. ... din 2008 a Curtii de Apel Bucuresti.

Ca urmare a Deciziei nr. -/...2008 ramasa irevocabila, pronuntata in dosarul nr. -/3/2007, s-a incheiat protocolul de predare-primire nr. -/....2008 intre l... a judetului Cluj in calitate de predator si SZG in calitate de primitor, avand ca obiect predarea-preluarea imobilului situat in mun. Dej, str., nr. ..., compus din 1 cladire cu suprafata construita de mp si teren aferent in suprafata de mp, conform C.F. nr. Dej, nr. Topo .../2/7/1/1, prin care primitorul este obligat sa preia imobilul si sa-i mentina afectatiunea pe o

perioada de pana la 3 ani de la data de emiterii Dispozitiei nr. -/....2007, respectiv de la data de2007.

In baza protocolului mentionat mai sus, s-a incheiat **Contractul de inchiriere nr. -/... 2008** intre d-l SZG in calitate de **locator** si l.... a judetului Cluj in calitate de **locatar** pentru o perioada de 3 ani, incepand cu data de2007.

D-l SZG inregistreaza **la data de2009** sub nr. -/....2009 la Administratia Finantelor Publice a mun. Dej Contractul de inchiriere nr. -/....2008, iar la data de2009 depune la organul fiscal Declaratia estimativa de venit nr. .../.....2009.

In baza documentelor depuse de catre contribuabil, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Dej emite Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, de la data inceperii realizarii venitului prevazuta in contract (.....2007), respectiv pe anul 2007 ("y" lei), anul 2008 ("y" lei) si anul 2009 ("y" lei), in conformitate cu prevederile art. 63 din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, obligatii fiscale defalcate pe fiecare termen de plata din perioada la care se refera.

Intrucat obligatiile fiscale stabilite in sarcina petentului nu au fost achitate la termenele de plata mentionate in deciziile de impunere pentru plati anticipate, respectiv "*pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru*", s-a procedat la calculul majorarilor de intarziere pentru perioada ...2007-.....2009, fiind emise Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. - din2009 pentru suma totala de "y" lei.

Petentul contesta partial obligatiile fiscale accesorii stabilite suplimentar in sarcina sa mentionate mai sus, solicitand sa se constate ca in mod gresit a fost obligat la plata majorarilor de intarziere in suma de "y" lei aferente debitului datorat pentru perioada ...2007-...2008, invocand in sprijinul solicitarii sale argumentele prezentate in sinteza la pct. I al prezentei.

In drept, spetei analizate ii sunt aplicabile prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) si (7) ale Cap. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, unde referitor la calculul majorarilor de intarziere, se precizeaza ca:

"CAP. 3 Majorari de intarziere

ART. 119 Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere [...]."

"ART. 120 Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si **pana la data stingerii sumei datorate inclusiv [...]**”.

(7) **Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.**

In baza prevederilor legale citate mai sus, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Dej procedeaza, prin programul informatic pus la dispozitie de Ministerul Finantelor Publice, la calculul accesoriilor aferente debitelor a caror scadenta la plata este “*data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru*” pentru perioada2007-.....2009, fara insa a avea in vedere starea de fapt pentru care contribuabilul nu a respectat termenele de plata mentionate in Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit.

Ori, asa cum rezulta din continutul documentelor existente la dosarul cauzei, este adevarat ca d-l SZG a devenit proprietar al imobilului situat in mun. Dej, str., nr. ... la data de2007, dar fara insa a-si putea exercita acest drept in perioada2007-.....2008, datorita demersurilor efectuate in instanta de catre I..... a judetului Cluj prin apel si recurs pana la Inalta Curte de Casatie si Justitie.

La data de2008 contribuabilul a intrat efectiv in posesia bunului imobil, odata cu incheierea Protocolului de predare-primire nr. -/....2008 cu I.... a judetului Cluj, data la care a fost incheiat si Contractul de inchiriere nr. -/.....2008 intre cele doua parti, pe o perioada de 3 ani incepand cu data de2007.

Avand in vedere faptul ca acest contract de inchiriere a fost intocmit pentru o perioada retroactiva (incepand cu data de2007) si ca aceasta situatie **nu este imputabila contribuabilului**, se constata ca obligatiile fiscale reprezentand debite aferente veniturilor realizate din cedarea folosintei i-au nastere la data de2008, aceasta cu atat mai mult cu cat obligatia fiscala nu putea fi inregistrata la organul fiscal in lipsa unui document care sa consemneze existenta unei operatiuni economice de inchiriere, iar veniturile din inchiriere au fost incasate de catre petenta dupa data incheierii contractului.

De mentionat este faptul ca veniturile din inchiriere restante au fost incasate de catre petent in lunile ianuarie si februarie 2009 prin banca in contul deschis la OTP Bank Romania, fiind virate de catre I..... a judetului Cluj cu O.P. -/....2009 (restanta aferenta anului 2007) si O.P. -/.....2009 (restanta aferenta anului 2008).

In drept, dispozitiile art. 23 din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, referitor la nasterea creantelor si obligatiilor fiscale, precizeaza:

"(1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

(2) Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala datorata".

In temeiul prevederilor legale citate mai sus, se constata ca dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala datorata de catre d-l SZG, s-a nascut la data de2008 la care l.... a judetului Cluj a incheiat cu petentul contractul de inchiriere, data la care contribuabilul avea obligatia de a inregistra la organul fiscal acest contract si pe cale de consecinta data de2008 reprezinta momentul de la care se datoreaza accesoriile aferente debitelor stabilite pentru perioada2007-...2008.

Prin urmare, avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus, precum si considerentele prezentate, se impune desfiintarea actelor administrativ fiscale atacate (deciziile nr. -/.....2009) pentru a oferi organului fiscal posibilitatea calcularii majorarilor de intarziere aferente debitelor datorate pentru veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor pentru perioada ...2007-.....2008, incepand cu data2008 pana la data intocmirii Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii (.....2009).

In drept, se va face aplicarea prevederilor art. 216, alin. (3) "Solutii asupra contestatiei" din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicata privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia :

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare".

La reverificarea creantelor fiscale contestate de petent pentru care s-a dispus desfiintarea actelor atacate, se vor avea in vedere si prevederile pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr. 1050/01.07.2004, unde se precizeaza:

*"102.5 In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) (devenit art. 216, alin. 3) din Codul de procedură fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, **aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat**",*

precum si ale pct. 12.7 din O.M.F.P. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

"12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente".

Pentru considerente prezentate Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/.....2009 din data de2008, prin care s-au stabilit in sarcina petentului majorari de intarziere aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor in suma totala de “y” lei, **se va desfiinta, urmand ca organele fiscale sa procedeze la calculul accesoriiilor aferente debitelor datorate pentru perioada2007-.....2008 incepand cu data de2008.**

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209, alin. (1), lit. a); art. 210; si ale art. 216, alin. (3) din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007 cu modificarile si completarile ulterioare), se

DECIDE:

1. Desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/.....2009 din data de2008, prin care au fost stabilite in sarcina d-lui **SZG** cu domiciliul ales in mun. Dej, jud. Cluj, majorari de intarziere aferente debitelor datorate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, urmand ca organele fiscale sa procedeze conform prevederilor legale aplicabile in speta si in conformitate cu cele retinute in cuprinsul prezentei decizii.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petent, respectiv Administratia Finantelor Publice a mun. Dej.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR