



DECIZIA nr.709/20.12.2013

privind soluționarea contestației depuse de *d-na ... domiciliata in Tg.Mures, str. ... , nr.... , ap.....*, înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /03.09.2013

Directia Generala a Finantelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administratia Finantelor Publice Tg.Mures – Serviciul Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr.... /08.05.2013, inregistrata sub nr.... /14.05.2013, asupra contestatiei formulate de *d-na ... domiciliata in Tg.Mures, str. ... , nr.... , ap.....*, împotriva Deciziei de impunere nr.... /28.02.2013 privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, comunicata contribuabilei la data de 18.03.2013, potrivit confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Dosarul contestatiei a fost inregistrat la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov sub nr. ... /03.09.2013.

Contestația, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Tg.Mureș sub nr.... /08.04.2013, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare.

Suma contestată este de ... lei, reprezentând plati anticipate cu titlu de impozit datorate pentru anul 2013.

Potrivit art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, solutionarea contestatiei este în competenta organelor specializate din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Brasov.

A) Prin contestația înregistrată la Administratia Finantelor Publice Tg.Mureș sub nr.... /08.04.2013, petenta se indreapta impotriva Deciziei de impunere nr.... /28.02.2013 si solicita recalcularea impozitului pe cele 8 luni de valabilitate a contractului de inchiriere nr.... /11.01.2013, respectiv pana la data de 31.08.2013.

Petenta sustine ca “in decizia de impunere corect se mentioneaza data de 30.08.2013 ca data a expirarii contractului, dar calculul impozitului cuprinde si luna septembrie a.c, ceea ce este eronat” si solicita restituirea din suma de ... lei achitata cu chitanta nr.... /06.03.2013 a sumei de ... lei achitata in plus.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, prin Decizia de impunere nr.... /28.02.2013 privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș a stabilit în sarcina *d-nei ... domiciliata in Tg.Mures, str. ... , nr.... , ap....*, plati anticipate cu titlu de impozit pe venit datorate pentru anul 2013 în sumă de ... lei.

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului și constatările organelor fiscale, în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale in mod legal au stabilit prin Decizia de impunere nr.... /28.02.2013 privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, obligatii fiscale reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de ... lei .

În fapt, conform Contractului de inchiriere inregistrat la Administratia Finantelor Publice Tg.Mures sub nr.... /11.10.2012, d-na ... a obtinut venituri din cedarea folosintei bunurilor, respectiv din inchirierea apartamentului nr... et...., sc..., bl..., ..., Tg.Mures, durata contractului fiind de 1 an de zile incepand cu 1 septembrie 2012, iar chiria lunara incasata – ... RON.

Prin Decizia de impunere nr.... /28.02.2013 privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, emisa de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice Tg.Mures in baza celor declarate de contribuabila prin contractul sus mentionat inregistrat la organele fiscale, au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei.

In drept, potrivit Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, cu modificarile ulterioare:

Codul fiscal:

“ART. 43

Cotele de impozitare

(1) Cota de impozit este de 16% și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

- a) activități independente;
- b) salarii;
- c) cedarea folosinței bunurilor;(...).

ART. 61

Definirea veniturilor impozabile din cedarea folosinței bunurilor

(1) Veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile, în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente.

ART. 62

Stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor

(1) Venitul brut din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendarea bunurilor agricole, reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură stabilite potrivit contractului încheiat între părți, pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării acestora. Venitul brut se majorează cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozițiilor legale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui deținător legal, dacă sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.

(1[^]1) În cazul veniturilor obținute din închirierea bunurilor mobile și imobile din patrimoniul personal, venitul brut se stabilește pe baza chiriei prevăzute în contractul încheiat între părți pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării chiriei.

(2) Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut”.

Normele metodologice:

“138. Venitul net se determină ca diferență între sumele reprezentând chiria în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură, prevăzute în contractul încheiat între părți, și cota de cheltuială forfetară de 25% reprezentând cheltuieli deductibile aferente venitului”.

Codul fiscal:

“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 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 privind venitul estimat/norma

de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării, potrivit 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.(...)

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. (...)”.

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei, se retin urmatoarele:

- contribuabilii care realizeaza venituri din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit;

- platile anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizia de impunere de plati anticipate, pe baza contractului încheiat între părți;

- plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

In speta, se retine faptul ca platile anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, au fost stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere nr.... /28.02.2013 privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, in baza celor stipulate in Contractul de inchiriere inregistrat la Administratia Finantelor Publice Tg.Mures sub nr.... /11.11.2012, in decizia de impunere in cauza organele fiscale retinand ca d-na ... a obtinut venituri din cedarea folosintei bunurilor in baza ”Contractul de inchiriere nr.... -11.10.2012” incepand cu data de 01/09/2012, ”data incetarii activitatii” mentionata fiind 30/08/2012.

Fata de sustinerea petentei potrivit careia “in decizia de impunere corect se mentioneaza data de 30.08.2013 ca data a expirarii contractului, dar calculul impozitului cuprinde si luna septembrie a.c, ceea ce este eronat”, se retin precizarile organelor fiscale din Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.40393/08.05.2013, comunicat cu adresa avand acelasi numar, inregistrata la D.G.F.P. Mures sub nr.... /14.05.2013, potrivit carora:

”(...) *precizam ca decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr.... din 28.02.2013, a fost emisa in baza chiriei lunare declarata prin contractul de inchiriere inregistrat la institutia noastra sub nr.... /11.10.2012.*

Actul administrativ fiscal mentionat anterior, a fost emis potrivit prevederilor legale, conform veniturilor declarate de catre petenta, ca urmare a inregistrarii, la institutia noastra a contractului de inchiriere sub nr.... /11.10.2012 (perioada de valabilitate a contractului fiind 01.09.2012 – 30.08.2013), chiria lunara fiind de ... lei.

Precizam ca venitul net baza de calcul aferent contractului de inchiriere cu perioada aratata anterior in cuantum de ... lei, s-a determinat ca

diferenta intre venitul brut in suma de ... lei, cheltuieli deductibile (cota forfetara) 25% in suma de ... lei, la care revine un impozit cu titlu de plati anticipate in suma de ... lei.

Cu privire la cele precizate de petenta, referitor la faptul ca venitul net este calculat pe 9 luni, aratam ca organele fiscale au stabilit corect venitul aferent valabilitatii contractului, respectiv pe perioada 01.01.2013 – 30.08.2013. Astfel, in conformitate cu prevederile legale in materie, impozitul aferent veniturii obtinut se efectueaza in 3 rate egale, pana la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respective 25.03, 25.06 si 25.09.2013”.

Ca urmare, din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2013, rezulta ca impunerea a fost facuta corect si legal, conform prevederilor art.82 din Codul fiscal, intrucat prin Decizia de impunere nr.... /28.02.2013 privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, organul fiscal a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2013 in suma de ... lei, luandu-se ca baza de calcul un venit brut in suma de ... lei determinat pe baza chiriei prevăzute în contractul încheiat între părți (... lei/luna) si a perioadei de valabilitate a contractului in anul 2013 (01.01.2013 – 30.08.2013), din care s-au dedus cheltuielile determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra veniturii brut ($.. lei = .. lei \times 25\%$), rezultand un venit impozabil din cedarea folosintei bunurilor in suma de .. lei ($.. lei - .. lei$), asupra caruia organele fiscale au aplicat o cota de impozit de 16%.

Prin urmare motivatiile petentei din contestatia formulata sunt neintemeiate in conditiile in care, din cele prezentate mai sus, rezulta ca organele fiscale au respectat dispozitiile legale invocate, privind stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor.

Având în vedere considerentele prezentate, prevederile legale incidente în speta si faptul ca prin contestatia formulata petenta nu prezinta argumente privind modul de calcul al platilor anticipate cu titlu de impozit datorate pentru anul 2013 si nici documente sau situatii din care sa rezulte ca acestea au fost calculate eronat de organele de inspectie fiscala, și ținând cont de prevederile art.213 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora **“Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării”**, rezultă că în mod corect organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale în sumă de ... lei, reprezentând plati anticipate cu titlu de impozit datorate pentru anul 2013.

Având în vedere cele precizate mai sus, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit carora **“Prin decizie contestatia va putea fi admisa, în totalitate sau în parte, ori respinsa”**, coroborat cu prevederile pct.11.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul

președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013, potrivit căreia “*Contestatia poate fi respinsă ca:*

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [...]”,

contestatia d-nei ... domiciliată în Tg.Mureș, str. ... , nr.... , ap... împotriva Deciziei de impunere nr.... /28.02.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013, prin care au fost stabilite stabilite în sarcina să plătească plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2013 în suma de ... lei, **urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **d-na ... domiciliată în Tg.Mureș, str. ... , nr.... , ap...**, împotriva Deciziei de impunere nr.... /28.02.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013, emisă de Administrația Finanelor Publice Tg.Mureș, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,

