



ROMANIA - Ministerul Economiei și Finantelor
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.67/31.08.2007
privind soluționarea contestației formulate de
IONESCU ION ȘI IOANA
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanțelor Publice Constanța prin adresa nr..... din 15.08.2007, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../22.08.2007, cu privire la contestația formulată de dl.IONESCU ION având CNP și d-na IONESCU IOANA având CNP, domiciliați în Constanța, str..... nr.....

Obiectul contestației îl reprezintă obligația de plată în sumă totală de lei stabilită prin Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2007, emise de către A.F.P. Constanța sub nr....., nr....., respectiv nr..... și nr..... din data de 13.07.2007.

Contestația a fost introdusă de contribuabil, fiind îndeplinite prevederile art.205(1), lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.206(1) din același act normativ.

Astfel, actele administrative au fost comunicate prin poștă (conform plicului anexat) în data de 06.08.2007, iar contestația a fost înregistrată la organul fiscal în data de 08.08.2007 sub nr.....

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.205 și 208(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin cererea înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../08.08.2007, contestatarii IONESCU ION și IONESCU IOANA, formulează contestație împotriva Deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007, invocând faptul că baza de

calcul estimată de organul fiscal ca venit brut nu este corectă, fiind cu mult mai mare decât valorile din anul 2007 și în consecință cuantumul impozitului de plată este mai mare decât cel real. Astfel, în contestație se arată că pentru trim.I și II ale anului 2007 s-a reținut în plus ca obligație de plată un impozit anticipat în sumă totală de lei, motiv pentru care petenta solicită ca această sumă să fie scăzută din obligația de plată aferentă trim.III, procedându-se astfel la reglarea situației plăților anticipate cu titlu de impozit pe venitul realizat din cedarea folosinței bunurilor.

II. Prin Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2007 nr....., nr....., nr..... și nr..... din data de 13.07.2007, emise de organul fiscal în baza Declarațiilor speciale privind veniturile realizate în anul 2006 pentru veniturile realizate din cedarea folosinței bunurilor întocmite de către IONESCU ION și IONESCU IOANA și înregistrate la A.F.P. Constanța sub nr..... și din 06.03.2007, a rezultat un impozit pe venit de plată anticipat cu titlu de impozit pentru anul 2007, în sumă de lei.

Conform datelor înscrise în deciziile de impunere, baza impozabilă luată în calcul pentru stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit a constituit-o venitul net realizat în anul precedent.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentului și ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Speța supusă soluționării este dacă suma de lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor stabilită prin Deciziile de impunere pentru anul 2007 nr....., nr....., nr..... și nr..... din data de 13.07.2007, emise pentru contribuabilii IONESCU ION și IONESCU IOANA, a fost corect stabilită de către organul fiscal.

În fapt, organele fiscale din cadrul A.F.P. Constanța, în temeiul art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, și în baza Declarațiilor privind veniturile estimate din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2007 (exprimate în valută) înregistrate la organul fiscal sub nr..... și nr..... din data de 06.03.2007, au emis Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 cu nr....., nr....., nr..... și nr..... din 13.07.2007.

Prin deciziile de mai sus, pentru venitul brut estimat în sumă totală de lei (respectiv lei pentru fiecare contribuabil), au rezultat plăți anticipate cu titlu de impozit în cuantum total de lei (respectiv lei pentru fiecare contribuabil), cu termen de plată trimestrial.

Petenta contestă cuantumul impozitului pe venit rezultat ca obligație de plată pe motiv că, venitul estimat nu este cel real deoarece chiria a fost stabilită în dolari și respectiv euro, iar în anul 2007 față de anul 2006 cursul de schimb valutar a scăzut și în consecință, baza impozabilă s-a redus. Prin urmare contribuabilul consideră că pentru primele două trimestre ale anului 2007, a plătit în plus la bugetul de stat un impozit pe venit în sumă de lei și în consecință solicită ca această sumă să fie compensată parțial cu obligația de plată aferentă trimestrului III.

În drept, aplicabile speței sunt dispozițiile referitoare la stabilirea plăților anticipate de impozit, prevăzute la art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal republicată, potrivit căroră;

"(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, (...).

(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 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), [...]”.

În contextul dispozițiilor legale de mai sus se reține că, plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor se stabilesc de către organul fiscal pe baza contractelor încheiate de părți, iar în situația în care clauzele contractuale prevăd că 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.

În speță, se reține că în baza contractelor de închiriere înregistrate la organul fiscal sub nr...../03.10.2003 și nr...../30.06.2006, contribuabilii IONESCU IOANA și IONESCU ION obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor, în speță spații comerciale, iar potrivit clauzelor contractuale venitul este exprimat în valută, respectiv echivalentul a dolari/lună și echivalentul a euro/lună.

Prin urmare potrivit dispozițiilor legale de mai sus, organul fiscal stabilește obligațiile de plată anticipate luând ca bază de calcul venitul net din declarația privind venitul realizat în anul fiscal precedent, utilizând cursul de schimb valutar comunicat de BNR, din ziua precedentă celei în care s-a emis decizia de impunere.

Analizând datele înscrise în Deciziile de plăți anticipate emise de organul fiscal se constată că, la stabilirea bazei de calcul nu au fost respectate aceste dispoziții legale în sensul că, nu a fost utilizat cursul de schimb valutar din ziua precedentă celei în care au fost emise deciziile de impunere de plăți anticipate în speță, 12.07.2007 respectiv lei/1 dolar și lei/1 euro. Prin urmare cuantumul obligației de plată constând în impozit pe venit anticipat aferent veniturilor din cedarea folosinței bunurilor pentru anul 2007, stabilită de către organul fiscal este eronată.

Pe cale de consecință pentru motivele mai sus expuse, urmează a se desființa deciziile de impunere pentru plăți anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor realizate în anul 2007 emise de către organul fiscal pentru IONESCU ION și IONESCU IOANA. Drept urmare, organul fiscal va proceda la

emiterea unor noi decizii de impunere pentru plăți anticipate respectând întocmai dispozițiile legale aplicabile speței.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art.209 și 215 alin.(2) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003, republicată, se

DECIDE:

1. Desființarea Deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2007, emise de către A.F.P. Constanța sub nr....., nr....., respectiv nr..... și nr..... din data de 13.07.2007 pentru contribuabilii IONESCU ION și IONESCU IOANA, pentru suma de lei.

În conformitate cu dispozițiile art.219 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la data primirii prezentei, în temeiul art.21 alin.2 din același act normativ, coroborat cu art.11(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004 .

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
EMILIA CRÂNGUȘ**

**G.D./4EX.
31.08.2007**