

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr.270/18.09.2009

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul **XX**, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.XX/11.08.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 3, cu adresa nr...../02.07.2009 si completata cu adresa nr..../16.09.2009, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr.XX/11.08.2009 si sub nr..../22.09.2009, asupra contestatiei formulata de contribuabilul **XX**, cu domiciliul in Bucuresti, Xx, sector 3, si domiciliu ales pentru comunicare in Bucuresti, sector 4, str. Xx.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de 19.06.2009 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr..../01.07.2009, il constituie Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anii 2008 si 2009, emise sub nr.XX/16.06.2008 si sub nr.XX/22.01.2009 prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de XX lei si respectiv plati anticipate cu titlu de impozit in suma de XX lei.

Pentru Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2008 emisa sub nr.XX/16.06.2008 organul fiscal anexeaza la dosarul cauzei confirmarea de primire in data de 22.05.2009.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin.(1), art.209 alin.(1) lit.(a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si pct.3.9 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **XX**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Contribuabilul XX contesta Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anii 2008 si 2009, emise sub nr.XX/16.06.2008 si sub nr.XX/22.01.2009 aferente contractului de inchiriere nr.XX/05.06.2008 precizand ca acesta fusese reziliat inainte de inregistrare la Administratia Financiara pe motiv ca proprietarul nu a eliberat spatiul pentru inceperea activitatii.

Contribuabilul arata ca firma (chiriasul) nu a efectuat plata chiriei catre proprietar, contractul de inchiriere incetand odata cu rezilierea sa prin actul aditional incheiat intre parti precizand ca urmeaza sa depuna actul de reziliere a contractului.

Contribuabilul mai arata ca declaratia privind venitul estimat cod 220 a fost depusa cu data de 04.06.2008 si eronat inregistrata de organul fiscal cu data de 05.06.2008.

Documentele depuse in sustinerea cauzei, asa cum se mentioneaza in incheierea contestatiei sunt:

- originalul actului aditional de reziliere a contractului de inchiriere, fara a fi inregistrat la organul fiscal;
- copia declaratiei 220;
- declaratia 220/2008 cu venituri = 0 lei, fara a fi inregistrata la organul fiscal.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2008, emisa sub nr.XX/16.06.2008, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2, au stabilit in sarcina **contribuabilului XX**, in baza declaratiei privind venitul estimat din cedarea folosintei bunurilor, inregistrata sub nr.XX/05.06.2008, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de XX lei, calculate la venitul brut estimat de XX lei din care s-a dedus o cota forfetara de XX lei.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2009, emisa sub nr. nr.XX/22.01.2009, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2, au stabilit in sarcina **contribuabilului XX**, in baza declaratiei privind veniturile estimative din activitati independente pe anul 2008, inregistrata sub nr.XX/22.01.2009, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de XX lei, calculate la venitul brut estimat de XX lei din care s-a dedus o cota forfetara de XX lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca sunt datorate platile anticipate cu titlu de impozit pe anii 2008 si 2009 in conditiile in care contribuabilul nu a inregistrat la organul fiscal documente din care sa rezulte rezilierea contractului de inchiriere.

In fapt, in data de 05.06.2008 este inregistrat la Administratia Finantelor Publice sector 2 contractul de inchiriere nr.XX/05.06.2008, pentru perioada 01.03.2008-01.03.2010, cu posibilitate de prelungire, partile contractante fiind domnul **XX**, domiciliat in Bucuresti, Calea Xx, sector 3, si domnul **XX**, domiciliat in Bucuresti, str. Xx, sector 5, in calitate de proprietari ai imobilului inchiriat situat in Bucuresti, str.Xx, sector 4, si S.C. **XX S.R.L.**, in calitate de chirias al , cu o chirie lunara de **XX lei**, respectiv **XX lei** pentru fiecare proprietar. La punctul VI alin.1 din contractul de inchiriere se precizeaza ca "**proprietarul are obligatia instiintarii organului fiscal competent cu privire la incetarea inainte de termenul prevazut al contractului de inchiriere, prin depunerea unei cereri si a unei noi declaratii de venit**".

Cu privire la veniturile din cedarea folosintei bunurilor realizate în anul 2008, la dosarul cauzei se afla declaratia privind venitul estimat pe anul 2008, inregistrata la organul fiscal sub **nr.XX/05.06.2008** prin care contribuabilul **XX** declara un venit brut estimat de XX lei.

În baza declaratiei privind veniturile estimative din activitati independente pe anul 2008, inregistrata sub **nr.XX/05.06.2008** si a contractului de inchiriere nr.XX/05.06.2008, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 3 emite sub nr. XX/16.06.2008 Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, prin care stabileste în sarcina **contribuabilului XX**, plati anticipate cu titlu de impozit în suma de XX lei, calculate la venitul brut estimat declarat de XX lei din care s-a dedus o cota forfetara de XX lei.

În baza aceleiasi declaratii si a contractului de inchiriere nr.XX/05.06.2008, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 3 emite sub nr. XX/22.01.2009, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, prin care stabileste în sarcina **contribuabilului XX**, plati anticipate cu titlu de impozit în suma de XX lei, calculate la venitul brut estimat declarat de XX lei din care s-a dedus o cota forfetara de XX lei.

In drept, referitor la veniturile din cedarea folosintei bunurilor Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificarile si completarile ulterioare si Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare prevad urmatoarele:

Stabilirea venitului net anual din cedarea folosintei bunurilor

*“Art. 62. - (1) Venitul brut reprezinta totalitatea sumelor în bani si/sau echivalentul în lei al veniturilor în natura si se stabileste pe baza chiriei (...) **prevazute în contractul încheiat între parti pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasarii chiriei** (...).*

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

Plati anticipate de impozit pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor

“Art. 63. - Un contribuabil care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor pe parcursul unui an, cu exceptia veniturilor din arendare, datoreaza plati anticipate în contul impozitului pe venit catre bugetul de stat, conform art. 82. ”

Declaratii de venit estimat

*“Art. 81. - (2) Contribuabilul care obtine venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal au obligatia sa depuna o declaratie privind venitul estimat, în termen de 15 zile de la încheierea contractului între parti. **Declaratia privind venitul***

estimat se depune o data cu înregistrarea la organul fiscal a contractului încheiat între parti.

(3) Contribuabilii care, în anul anterior, au realizat pierderi și cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și cei care, din motive obiective, estimează ca vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun, odată cu declarația privind venitul realizat, și declarația estimativă de venit."

Stabilirea platilor anticipate de impozit

"Art. 82. - (1) Contribuabilul care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, (...) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, (...).

(2) **Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal** competent pe fiecare sursă de venit, **luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat** (...), prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. (...). Platile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, (...), se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului încheiat între parti;(...).

(3) Platile 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. (...).

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

(5) Pentru stabilirea platilor 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 platilor anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la art. 43 alin. (1)."

Declarația privind venitul realizat

"Art. 83. - (1) **Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, (...), venituri din cedarea folosinței bunurilor, (...) au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.** Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuită din asociere."

Norme metodologice

"175. **Declarațiile privind venitul realizat** sunt documentele prin care contribuabilii declară veniturile și cheltuielile efectiv realizate, pe fiecare categorie de venit și pe fiecare sursă, **în vederea stabilirii de către organul fiscal și a platilor anticipate.**

176. Declarațiile privind venitul realizat se depun de contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente,

venituri din cedarea folosintei bunurilor si venituri din activitati agricole pentru care venitul net se determina în sistem real.

Declaratiile privind venitul realizat se depun pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului la organul fiscal competent, definit potrivit legislatiei în materie.

Pentru veniturile realizate dintr-o forma de asociere venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuit/distribuita din asociere."

In temeiul art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se emite O.M.F.P. nr.237/13.02.2006 prin care se aproba "procedura privind stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit incepand cu anul 2006", potrivit caruia, termenul de emitere a deciziilor de plati anticipate este:

"a) in cazul contribuabililor care au desfasurat activitate anul anterior, deciziile de plati anticipate se emit pana la 28 februarie a anului de impunere; (...)"

De asemenea, la pct. B din O.M.F.P. nr.237/13.02.2006, cu privire la stabilirea platilor anticipate se precizeaza ca:

"Pentru contribuabilii care au desfasurat activitate in anul anterior si nu au depus declaratia speciala privind veniturile realizate sau declarate de venit estimat pana la 28 februarie a anului de impunere platile anticipate cu titlu de impozit se stabilesc dupa cum urmeaza:

a) in situatia contribuabililor care realizeaza venituri din activitati independente si cedarea folosintei bunurilor, impuse in sistem real, obligatiile de plati anticipate, defalcate pe termene de plata, se stabilesc pentru fiecare termen de plata la nivelul sumei datorate pentru trimestrul IV al anului anterior.

(...)

Dupa depunerea de catre contribuabili a declaratiei speciale privind veniturile realizate sau a declaratiei estimative, dupa caz, eventualele diferente privind nivelul platilor anticipate rezultate din emiterea unei noi decizii de plati anticipate, se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal."

Tinand cont de prevederile legale mai sus mentionate, se constata ca pentru anul 2008 domnul **XX** a depus declaratia privind venitul estimat pe anul 2008, inregistrata sub nr.XX/05.06.2008 o data cu înregistrarea contractului de inchiriere nr.XX/05.06.2008 in baza carora organul fiscal emite sub nr. nr.XX/16.06.2008 Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2008 prin care stabileste plati anticipate cu titlu de impozit in suma de XX lei, calculate la venitul brut estimat declarat de XX lei din care s-a dedus o cota forfetara de XX lei.

Referitor la anul 2009 se retine ca in conditiile in care contribuabilul nu a depus pana la 28 februarie a anului de impunere, declaratia privind veniturile realizate in anul 2008 sau declaratia de venit estimat pe anul 2009, organul fiscal a stabilit platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 in baza declaratiei privind venitul estimat pe

anul 2008, inregistrata sub nr.XX/05.06.2008 si a datelor rezultate din contractul de inchiriere nr.XX/05.06.2008, urmand ca ulterior depunerii declaratiei privind veniturile realizate in anul 2008 sau a declaratiei estimative pe anul 2009, dupa caz, eventualele diferente privind nivelul platilor anticipate rezultate din emiterea unei noi decizii de plati anticipate, sa fie repartizate pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei afirmatia contribuabilului precum ca acest contract de inchiriere fusese reziliat inainte de inregistrarea la organul fiscal intrucat insusi contribuabilul declara data inceperii activitatii 01.03.2008 si data incetarii activitatii 01.03.2010. Contribuabilul recunoaste prin contestatia depusa ca organul fiscal nu a fost instiintat de rezilierea contractului de inchiriere fapt rezultat din afirmatia ca va depune actul aditional de reziliere a contractului.

Nici afirmatia contribuabilului precum ca societatea chiriasa nu a efectuat plata chiriei deoarece proprietarul nu a eliberat spatiul pentru inceperea activitatii nu este relevanta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece venitul de cedarea folosintei bunurilor se stabileste pe baza chiriei prevazute in contractul de inchiriere, indiferent de momentul incasarii chiriei iar la organul fiscal nu a fost depus un alt document incheiat intre parti din care sa rezulte modificarea cuantumului chiriei, respectiv rezilierea contractului.

Rezulta ca organul fiscal a procedat legal la stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit in suma de XX lei pe anul 2008 si in suma de XX lei pe anul 2009 prin deciziile de impunere **pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor nr.XX/16.06.2008 si nr. nr.XX/22.01.2009**, in conditiile in care organul fiscal nu a fost sesizat cu privire la eventualele modificari ale prevederilor contractului de inchiriere cu atat mai mult cu cat chiar contractul de inchiriereacordul partilor contine urmatoarele dispozitii "**proprietarul are obligatia instiintarii organului fiscal competent cu privire la incetarea inainte de termenul prevazut al contractului de inchiriere, prin depunerea unei cereri si a unei noi declaratii de venit**", fapt pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.44 alin.(2) si alin.(3), art.205 alin.(1), art.207 alin.(1), art.209 alin.(1) lit.(a) si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, art.62 alin.(1) si alin.(2), art.63, art.81 alin.(2) si alin.(3), art.82 alin.(1), alin.(2) lit.a), alin.(3), alin.(4) si alin.(5) si art.85 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.175 si pct.176 din H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, O.M.F.P. nr.237/13.02.2006, pct.3.9 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

Art.1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **contribuabilul XX**, impotriva Deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul

din activitati independente pe anul 2008 si pe anul 2009, emise de Administratia Finantelor Publice sector 3 sub **nr.XX/16.06.2008** si **nr. nr.XX/22.01.2009**, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de XX lei si respectiv plati anticipate cu titlu de impozit in suma de XX lei.

Art.2. Prezenta se comunica contribuabilului **XX**, cu domiciliul ales in Bucuresti, sector 4, str. Xx si Administratiei Finantelor Publice sector 3.

Art.3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bucuresti.