

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE PRAHOVA
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 278 din 23 septembrie 2010
privind solutionarea contestatiei formulate de
.... din, jud. Prahova

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr., **Administratia Finantelor Publice a Municipiului....** a inaintat dosarul contestatiei formulate de **dl. din,, jud. Prahova (CNP,)** impotriva *Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr., Deciziilor de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr., nr., nr....., nr..... si Deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. si nr.....*, intocmite de reprezentanti ai Administratiei Finantelor Publice Municipiul

Obiectul contestatiei il reprezinta suma totala de lei reprezentand impozit pe venit din cedarea folosintei bunurilor aferent anilor 2007, 2008 si 2010.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actele atacate au fost confirmate de primire de destinatar la data, iar contestatia a fost depusa si inregistrata la A.F.P.M..... sub nr.....

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. Sustinerile contestatorului sunt urmatoarele:

"Impotriva Deciziilor de impunere anuala cu nr....., care mi-au fost inmanate in data de de catre Administratia Finantelor Publice

Formulez prezenta contestatie impotriva deciziilor mentionate intrucat acestea au fost emise fara a avea la baza o declaratie de venit si fara ca veniturile impuse sa se realizeze in totalitate.

Mentionez de asemenea ca, contractele stipulate de Garda Financiara au fost ulterior reziliate asa cum rezulta din notificarile pe care le depun referitoare la contractele si actele aditionale incheiate si prin urmare nu au fost realizate, veniturile ce trebuiau impuse .

Astept deasemeni ca Administratia Finantelor Publicesa efectueze verificarile necesare pentru a constata situatia de fapt."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere prevederile legale in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* Conform **Notei de constatare** incheiata de **Garda Financiara Sectia Prahova** la data de ca urmare a verificarii efectuate la, s-a stabilit ca intre persoana fizica cu domiciliul in ... sicu sediul in, al carui asociat si administrator este dl.s-au incheiat incepand cu data de **contracte de inchiriere de bunuri** mobile si imobile, **contracte care nu au fost inregistrate la organul fiscal teritorial**, respectiv la A.F.P.M. si **pentru care nu a fost achitat impozitul pe venit aferent.**

In baza acestor constatari transmise de Garda Financiara Sectia Prahova catre A.F.P.M.cu adresa inregistrata sub nr., A.F.P.M..... a transmis catre doua invitatii inregistrate sub nr..... si nr..... pentru prezentarea urgenta a acestuia la sediul A.F.P.M..... in vederea clarificarii situatiei fiscale, insa ambele invitatii au fost returnate de catre Oficiul postal.....

Drept urmare, s-a dispus de catre A.F.P.M. inregistrarea contractelor de inchiriere transmise in copie de catre reprezentantii Garzii Financiare Sectia Prahova si **emiterea din oficiu a deciziilor de impunere pentru veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor** de catre dl.pe anii 2007, 2008 si a **deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit** pe anul 2010 , din care rezulta ca impozitul pe venit datorat bugetului de stat de catre contribuabil este in suma totala de lei.

Prezentam mai jos **contractele de inchiriere incheiate intre parti si deciziile de impunere** emise de A.F.P.M. pentru fiecare contract in parte:

1) Contractul de inchiriere inregistrat la A.F.P.M.....sub nr. incheiat la data depe durata nedeterminata pentru un, chiria lunara fiind de lei (.... lei + lei).

Pentru acest contract au fost intocmite in data de urmatoarele decizii de impunere:

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr..... pentru o perioada de 12 luni, cu un venit net de lei (.... lei venit brut - ...lei cheltuieli forfetare 25%) si un impozit pe venit datorat de **.... lei** (16%).

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr.....pentru o perioada de 12 luni, cu un venit net de lei (1..... lei venit brut - lei cheltuieli forfetare 25%) si un impozit pe venit datorat de **....lei** (16%).

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr..... pentru o perioada de 12 luni, cu un venit net estimat de ... lei (.... lei venit brut - lei cheltuieli forfetare 25%) si plati anticipate la impozit pe venit in suma de **.... lei** (16%).

2) Contractul de inchiriere inregistrat la A.F.P.M. sub nr. incheiat pentru perioada pentru ocu o chirie de lei/luna.

Pentru acest contract a fost intocmita Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr..... cu un venit net de lei (.... lei venit brut - lei cheltuieli forfetare 25%) si un impozit pe venit datorat de **.... lei** (16%).

3) Contractul de inchiriere inregistrat la A.F.P.M. ... sub nr. incheiat pentru perioada pentru un tractor cu o chirie totala delei.

Pentru acest contract a fost intocmita Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr..... cu un venit net de lei (... lei venit brut - lei cheltuieli forfetare 25%) si un impozit pe venit datorat de **..... lei** (16%).

4) Contractul de inchiriere inregistrat la A.F.P.M. sub nr. incheiat pentru perioada pentru un spatiu de camere din cu o chirie totala de lei/an.

Pentru acest contract a fost intocmita Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr.....cu un venit net de lei (.... lei venit brut - lei cheltuieli forfetare 25%) si un impozit pe venit datorat de **..... lei** (16%).

5) Contractul de inchiriere inregistrat la A.F.P.M. sub nr. incheiat pentru perioada pentru un spatiu deamere din, cu o chirie de lei/luna.

Pentru acest contract a fost intocmita Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr..... cu un venit net estimat de lei (..... lei venit brut estimat - lei cheltuieli forfetare 25%) si plati anticipate la impozitul pe venit in suma de **..... lei** (16%).

Centralizand datele de mai sus, rezulta un impozit pe venit datorat de dl. din inchirierea bunurilor pentru anii 2007, 2008 si 2010 in suma totala de **.....lei** aferent unui venit net in suma de **.... lei**, din care lei venit realizat pe anii 2007 si 2008 si.... lei venit anticipat pentru anul 2010.

Precizam ca pentru anul 2009 nu au fost emise decizii de impunere aferente contractelor nr. si nr....., intrucat termenul de depunere a declaratiilor pentru acest an a fost, iar deciziile au fost emise in data de, urmand ca, dupa aceasta data, in caz de nedepunere a declaratiilor de catre dl., A.F.P.M. sa intocmeasca decizii de impunere din oficiu.

* **Prin contestatia formulata** impotriva deciziilor de impunere susmentionate, dl. sustine ca impunerea facuta de organele fiscale nu a avut la baza o declaratie de venit si nici nu s-a avut in vedere situatia de fapt dovedita cu documente, respectiv faptul ca ulterior contractele de inchiriere au fost reziliate conform notificarilor transmise chirasului, intrucat acesta nu si-a respectat clauzele din contracte.

In sustinerea punctului sau de vedere contestatorul a depus in copie **..... notificari** formulate de persoana fizica catre din, pe care le prezentam mai jos:

- Notificarea **nr.....** se refera la contractul de inchiriere inregistrat la A.F.P.M.....i sub nr..... si prevede ca incepand cu data de contractul de inchiriere este desfiintat de plin drept ca urmare a nerespectarii conditiilor prevazute in pactul comisoriu de grad IV stipulat in anexa 1 la contractul FN din

- Notificarea **nr.....** se refera la contractul de inchiriere inregistrat la A.F.P.M. sub nr..... si prevede ca incepand cu data de contractul de inchiriere este desfiintat de plin drept

ca urmare a nerespectarii conditiilor prevazute in pactul comisoriu de grad IV stipulat in anexa la contractul FN din;

- Notificarea nr..... se refera la contractul de inchiriere inregistrat la A.F.P.M..... sub nr..... si prevede ca incepand cu data de contractul de inchiriere este desfiintat de plin drept ca urmare a nerespectarii conditiilor prevazute in pactul comisoriu de grad IV stipulat in anexa la contractul FN din

- Notificarea nr..... se refera la contractul de inchiriere inregistrat la A.F.P.M... sub nr..... si prevede ca incepand cu data de contractul de inchiriere este desfiintat de plin drept ca urmare a nerespectarii conditiilor prevazute in pactul comisoriu de grad IV stipulat in anexa la contractul FN din

- Notificarea nr..... se refera la contractul de inchiriere inregistrat la A.F.P.M. sub nr..... si prevede ca incepand cu data decontractul de inchiriere este desfiintat de plin drept ca urmare a nerespectarii conditiilor prevazute in pactul comisoriu de grad IV stipulat in anexa la contractul FN din

Din aceste notificari, rezulta ca au fost reziliate contractele de inchiriere dupa o perioada cuprinsa intre.....zile si luni si jumatate de la data incheierii contractelor.

Facem mentiunea ca aceste notificari nu au fost prezentate si reprezentantilor Garzii Financiare Sectia Prahova la controlul din luna ianuarie 2010, desi se sustine ca au fost emise in perioada, anterior controlului.

*** Legislatia in vigoare in perioada verificata prevede urmatoarele:**

Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Definirea veniturilor impozabile din cedarea folosintei bunurilor

Art. 61. - Veniturile din cedarea folosintei bunurilor sunt veniturile, in bani si/sau in natura, provenind din cedarea folosintei bunurilor mobile si imobile, obtinute de catre proprietar, uzufructuar sau alt detinator legal, altele decat veniturile din activitati independente.

Plati anticipate de impozit pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor

ART. 63. - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor pe parcursul unui an, cu exceptia veniturilor din arendare, datoreaza plati anticipate in contul impozitului pe venit catre bugetul de stat, potrivit prevederilor art. 82.

Impozitarea venitului net din cedarea folosintei bunurilor

ART. 64. - Venitul net din cedarea folosintei bunurilor se impune potrivit prevederilor cap. X din prezentul titlu.

Declaratii de venit estimat

ART. 81. - [...]

(2) Contribuabilii care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal au obligatia sa depuna o declaratie privind venitul estimat, in termen de 15 zile de la incheierea contractului intre parti. Declaratia privind venitul estimat se depune o data cu inregistrarea la organul fiscal a contractului incheiat intre parti.

Stabilirea platilor anticipate de impozit

ART. 82. - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptandu-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursa de venit, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii. [...]

Platile anticipate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arenda, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului incheiat intre parti; [...].

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, in toate situatiile in care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazuta la art. 43 alin. (1).

Declaratia privind venitul realizat

ART. 83. - (1) Contribuabilii care realizeaza, individual sau intr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activitati agricole determinate in sistem real au obligatia de a depune o declaratie privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului."

*** Fata de cele prezentate mai sus, organul de solutionare a contestatiei constata:**

Dl.calitate de proprietar al bunurilor, **nu a inregistrat** la A.F.P.M..... contractele de inchiriere intocmite in perioada.....cu chirasul, si de asemenea **nu a depus declaratii** de venit estimat si declaratii anuale privind veniturile realizate in aceasta perioada.

Nu au fost inregistrate la organul fiscal nici notificarile privind rezilierea contractelor, anexate in copie la contestatia formulata impotriva deciziilor de impunere.

Au fost incalcate astfel prevederile legale mai sus citate.

Impunerea din oficiu a veniturilor realizate de dl. s-a facut de A.F.P.M. avandu-se in vedere durata contractelor de inchiriere si chiria negociata de parti, date inscrise in aceste contracte, conform prevederilor art.82 alin.(2) din Codul fiscal.

Intrucat **notificarile** de reziliere a contractelor **nu au fost inregistrate la A.F.P.M.**, iar dl.sustine ca acestea sunt documente care dovedesc ca veniturile rezultate din contracte de inchiriere nu au fost realizate in totalitate, organul de solutionare a contestatiei a solicitat d-luiprin **adresa nr.....** sa prezinte documente din care sa rezulte sustinerile din contestatie, astfel:

- anexele nr.1 la contractele incheiate, despre care se face referire in notificari;
- documente din care sa rezulte chiria platita de catre dl....., respectiv balantele de verificare la....., fisa analitica a contului 612 "*Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chirii*", ca si alte documente care dovedesc derularea contractelor de inchiriere dintre parti.

Mentionam ca solicitarea privind documentele intocmite de s-a facut avand in vedere ca dl. are atat calitatea de asociat cat si de administrator al acestei societati comerciale.

Cu adresa inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub **nr.** dl. ne transmite in copie doar **anexele nr. 1 la contractele de inchiriere**, din care rezulta la pct.I faptul ca proprietarul are dreptul sa declare contractul desfiintat de drept in caz de neplata a chiriei in termenul stabilit si in cazul returnarii/abandonarii/distrugerii/distrugerii obiectului inchiriat inainte de termenul din contract.

Netransmiterea de catre dl. si a **documentelor** emise de dovedeste faptul ca **notificarile privind rezilierea** contractelor nu au fost intocmite la datele inscrise in acestea (anii), ci ulterior controlului reprezentantilor Garzii Financiare Sectia Prahova (luna ianuarie 2010), ca ele nu au fost valorificate de societatea comerciala si nu au condus la incetarea contractelor de inchiriere inainte de termenele stipulate in acestea, **fiind emise ulterior datelor de incheiere a contractelor.**

Mentionam ca sinceritatea notificarilor poate fi probata **doar** prin corelarea cu datele inscrise in evidenta contabila a, avand in vedere ca sumele platite de societate drept chirii reprezinta pentru aceasta **cheltuiala cu chirii** ce se inregistreaza in contul 612 "*Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chirii*" si care diminueaza rezultatul fiscal al societatii, iar pentru dl.reprezinta **venituri din chirii**, impozabile cu cota de **16%**.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca **notificarile privind rezilierea contractelor de inchiriere** avand numere de inregistrare in perioada**nu reprezinta documente justificative** pentru reducerea veniturilor din chirii intrucat, in primul rand, **nu au fost inregistrate la A.F.P.M.** si in al doilea rand, dl.**nu a depus documente justificative** din parte care sa dovedeasca incetarea contractelor de inchiriere inainte de termen la datele mentionate in notificari, si implicit reducerea veniturilor din chirii si a impozitului aferent, drept pentru care **se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata**, impozitul pe venit in suma de **lei** fiind legal datorat bugetului de stat.

III. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de dl. din, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata, se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de **lei** reprezentand impozit pe venit din cedarea folosintei bunurilor aferent anilor 2007, 2008 si 2010.

2. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, actualizata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta.