

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 77 din 28.11.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice prin adresa din 24.10.2006 asupra contestatiei depuse de X impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor din 11.09.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice, privind virarea la bugetul statului a sumei reprezentand impozit pe venit.

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de X in conditiile in care aceasta a fost prematur formulata.

In fapt, doamna X a depus la Administratia Finantelor Publice Declaratia privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2006, fiind inregistrata sub in 11.09.2006.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor din 11.09.2006, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit in sarcina doamnei X suma reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit aferent veniturilor estimate din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006.

Doamna X solicita modificarea venitului estimat si a platilor anticipate cu titlu de impozit, considerand ca organele fiscale au aplicat in mod gresit la stabilirea venitului estimat un curs euro de 3,6 lei, desi cursul stabilit de Banca Nationala a Romaniei pentru data de 11.09.2006 a fost de 3,5236 lei, situatie in care platile anticipate cu titlu de impozit sunt mai mici, fata de cat au determinat organele fiscale.

In drept, art. 82 alin. (1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(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 in calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii.

In cazul in care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosintei bunurilor reprezinta echivalentul in lei al unei sume in valuta, determinarea venitulului anual estimat se efectueaza pe baza cursului de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din ziua precedenta celei in care se efectueaza impunerea.”

In temeiul prevederilor legale citate si intrucat data efectuarii impunerii este 15.09.2006, asa cum rezulta din Declaratia privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2006, depusa de contestatoare, se retine ca la determinarea venitulului anual estimat se ia in considerare cursul euro de 3,5050 lei, din ziua precedenta celei in care se efectueaza impunerea, respectiv din data de 14.09.2006, platile anticipate avand alta valoare.

De asemenea, se retine ca suma nu a fost stabilita de catre organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice, in sarcina doamnei X cu titlu definitiv, aceasta reprezentand doar plati anticipate cu titlu de impozit.

La incheierea anului fiscal 2006, doamna X, urmeaza sa depuna declaratia de venit conform art. 83 din Legea nr. 571/2003 care precizeaza:

“Contribuabilii prevazuti la art. 40 alin. (1) lit. a) si cele care indeplinesc conditiile de la art. 40 alin. (2), cu exceptia contribuabililor prevazuti la alin. (4) din prezentul articol, au obligatia de a depune o declaratie de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declaratia de venit se depune o data cu declaratiile speciale pentru anul fiscal, pana la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a

venitului”, urmand ca pe baza acestei declaratii de venit, organele fiscale sa emita o decizie de impunere prin care sa stabileasca impozitul pe venit datorat, conform art. 84 alin. (1) si (5) din acelasi act normativ, care prevede:

“(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitulului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.

(5) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite o decizie de impunere, in intervalul si in forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.”

Luand in considerare prevederile legale citate, cele aratate in continutul deciziei, respectiv faptul ca doamna X a formulat prematur contestatie, deoarece suma din Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor din 11.09.2006 nu a fost stabilita cu titlu definitiv, precum si prevederile art. 183 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

“Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”, contestatia urmeaza sa fie respinsa fara a se mai antama fondul cauzei.

Fata de cele precizate si in temeiul pct. 13.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care precizeaza:

“Contestatia poate fi respinsa ca:

e) prematur formulata, in situatia in care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv in sarcina acestuia sau in situatia in care contribuabilul contesta un act premergator care sta la baza unui act administrativ fiscal”, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca prematur formulata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 180 si art. 187 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca prematur formulata a contestatiei formulate de X.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.