

DECIZIA nr. 287 din 2009
privind solutionarea contestatiei formulata de doamna **X**
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , de catre Administratia Finantelor Publice sector 5 cu privire la contestatia formulata de doamna **X**, cu domiciliul in str. , sector 5, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr. , il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. , comunicata in data de, prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna **X**.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, doamna **X** aduce urmatoarele argumente:

- prin decizia de impunere nr. s-a stabilit un impozit in suma de lei pentru trei luni, datorat pentru obtinerea unor venituri din cedarea folosintei bunurilor stabilite in baza contractului nr. ;

- acest contract a incetat la data de 31.07.2009.

In concluzie, contestatara solicita justificarea calculului sumei de lei pentru o luna de venituri din cedarea folosintei bunurilor.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. , Administratia Finantelor Publice sector 5 a stabilit in sarcina doamnei **X** obligatia de plata in suma de lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatariile organului de impunere, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca platile anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2009 au fost stabilite si repartizate legal, prin decizia de impunere pentru plati anticipate nr. , in conditiile in care perioada pentru inchiriere a fost redusa, impunerea fiind efectuata in baza declaratiei de venit estimat depusa de contribuabila.

In fapt, in anul 2009 doamna **X** a obtinut venituri din cedarea folosintei bunurilor in baza contractului nr., incheiat pe perioada 23.10.2008-23.10.2009, activitate pentru care datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit.

In baza prevederilor contractului de inchiriere nr. , incheiat pe perioada 23.10.2008-23.10.2009 pentru o chirie lunara de Euro/luna, organul fiscal a emis decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. prin care a stabilit plati anticipate in suma de lei, repartizata in mod egal pe 4 termene de plata, cite lei pentru fiecare trimestru.

La data de 26.05.2009, contestatara a depus declaratia privind venitul estimat, inregistrata sub nr., insotita de actul aditional nr.1 la contractul nr., prin care partile contractante au stabilit scaderea chiriei lunare la Euro, pe perioada 23.04.2009-23.10.2009.

In baza acestei declaratii, Administratia Finantelor Publice sector 5 a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. , luand in considerare informatiile referitoare la impunerea precedenta pe anul 2009 (venitul declarat in suma de Euro/luna si perioada impozabila 01.01.2009-23.10.2009) stabilind plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei, suma repartizata pe termene de plata astfel: 15.03.2009 - lei; 15.06.2009 - lei; 15.09.2009 - lei; 15.12.2009 - lei.

La data 10.08.2009, contestatara a depus si inregistrat sub nr. declaratia privind venitul estimat " 220" insotita de actul aditional nr.2 la contractul de inchiriere nr. prin care partile au stabilit incetarea contractului in cauza la data de 30.07.2009.

Urmare declaratiei privind venitul estimat pe anul 2009 inregistrata de contestatara sub nr., organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. , stabilind in sarcina doamnei **X** plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de lei, dupa cum urmeaza:

I. Determinarea venitului estimat si a platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul **2009**:

a. in sistem real sau pe baza cotelor forfetare de cheltuieli:

- venit brut estimat lei
- venit net estimat lei
- plati anticipate cu titlu de impozit lei

II. Termene de plata:

15.03.2009 - lei;

15.06.2009 - lei;

15.09.2009 - lei; din care o diferenta **in plus in suma de** lei fata de impunerea

precedenta;

15.12.2009 - 0 lei; din care o diferenta **in minus in suma de** lei fata de impunerea precedenta.

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

Codul fiscal:

“Art. 53 - Un contribuabil care desfasoara o activitate independenta are obligatia sa efectueze plati anticipate in contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu exceptia veniturilor prevazute la art. 52, pentru care plata anticipata se efectueaza prin retinere la sursa.”

“Art.62 (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.”

“Art. 81. - (3) **Contribuabilii care, în anul anterior, au realizat pierderi si cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum si cei care, din motive obiective, estimeaza ca vor realiza venituri care difera cu cel puțin 20% fata de anul fiscal anterior depun, odata cu declaratia privind venitul realizat, si declaratia estimativa de venit.**”

“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. In cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3) contribuabilii au obligatia efectuarii platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat in anul precedent si suma reprezentand plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal. Pentru declaratiile de venit estimativ, depuse în luna decembrie, nu se mai stabilesc plati anticipate, venitul net aferent perioadei pâna la sfârșitul anului urmând sa fie supus impozitarii, pe baza deciziei de impunere emise pe baza declaratiei de venit. Platile anticipate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arenda, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului încheiat între parti; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partida simpla, potrivit optiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosintei bunurilor reprezinta echivalentul în lei al unei sume în valuta, determinarea venitului anual estimat se efectueaza pe baza cursului de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a României, din ziua precedenta celei în care se efectueaza impunerea.

(3) Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu exceptia veniturilor din arendare (...).

(4) Termenele si procedura de emitere a deciziilor de plati anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în 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).”

Norme metodologice:

“138. Venitul net se determina ca diferenta dintre sumele reprezentând chiria/arenda în bani si/sau echivalentul în lei al veniturilor în natura, prevazute în contractul încheiat între parti, si cota de cheltuiala forfetara de 25%, reprezentând cheltuieli deductibile aferente venitului.”

“168. Sumele reprezentând plati anticipate se achita în 4 rate egale, pâna la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si

15 decembrie, cu exceptia veniturilor din activitati agricole pentru care sumele reprezentând plati anticipate se achita pâna la 1 septembrie si 15 noiembrie. (...)."

Se retine faptul ca, in cazul contribuabililor care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor, **acestia sunt obligati la plata unui impozit in cursul anului sub forma de plati anticipate in contul impozitului pe venit.** Acest impozit se determina pe baza venitului estimat a fi realizat in anul respectiv, în toate situatiile în care a fost depusa declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau pe baza venitului net din activitatea respectiva determinat in anul anterior, prin aplicarea la acesta a cotei de impozitare de 16%, dupa deducerea cotei forfetare de 25% din venitul brut.

In cazul veniturilor din cedarea folosintei bunurilor, aceste plati se stabilesc in baza unor contracte intre parti, **pentru care Codul fiscal stabileste un regim trimestrial de plata anticipata a impozitului. Astfel, platile trebuie efectuate in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Pentru trimestrul III al acestui an, termenul de plata este 15 septembrie.**

De asemenea, se retine ca in cazul contractelor incheiate in valuta, venitul estimat in acest caz se determina pe baza cursului de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a României, din ziua precedenta celei în care se efectueaza impunerea.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile art.16 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

"(1) Anul fiscal este anul calendaristic.

(2) Când un contribuabil se înfiinteaza sau înceteaza sa mai existe în cursul unui an fiscal, perioada impozabila este perioada din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat."

Prin urmare, din coroborarea prevederilor legale de mai sus rezulta ca, pentru contribuabilii care au desfasurat activitate in anul anterior si nu au depus declaratia de venit estimat a anului de impunere, platile anticipate cu titlu de impozit se stabilesc pentru fiecare termen de plata la nivelul sumei datorate pentru trimestrul IV al anului anterior. Dupa depunerea de catre contribuabili a declaratiei estimative, dupa caz, eventualele diferente privind nivelul platilor anticipate rezultate din emiterea unei noi decizii de plati anticipate, se repartizeaza pe termenele urmatoare din cadrul anului fiscal.

Din documentele existente la dosarul cauzei se constata ca **X a depus** doua declaratii privind venitul estimat pe anul 2009, prin care a declarat diverse date de incetare a contractului de inchiriere in cursul anului, precum si valori lunare diferite ale chiriei in valuta, ceea ce a dus la stabilirea platilor anticipate in contul impozitului aferent anului 2009 prin emiterea in baza lor a doua decizii de impunere, astfel:

1- la data de 26.05.2009, contestatara a inregistrat sub nr. declaratia privind venitul estimat pe anul 2009 din care rezulta un venit net estimat de lei pe perioada **01.01.2009-23.10.2009**, astfel incat prin decizia nr. s-a stabilit **obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009** in suma de lei (lei x 16%), pentru o chirie in suma totala de Euro =(Euro x 3 luni) + (Euro x 22/30 zile) + (Euro x 8/30 zile) + (Euro x 5 luni) + (Euro x 23/31 zile).

Venitul brut estimat a fost determinat in baza cursului de schimb al pietei valutare comunicat de BNR din ziua precedenta celei in care s-a efectuat impunerea, respectiv cursul din data de 25.05.2009 de lei/Euro.

2- la data de 10.08.2009, contestatara a inregistrat sub nr. declaratia privind venitul estimat pe anul 2009 din care rezulta un venit net estimat de 10.339 lei, pe perioada **01.01.2009-30.07.2009** lei, astfel incat prin decizia nr. s-a stabilit **obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009** in suma de lei (lei x 16%), luand in calcul chiria declarata astfel:

= suma de Euro pe perioada 01.01.2009- 22.04.2009;

= suma de Euro pe perioada 23.04-23.10.2009.

Astfel, prin decizia contestata, venitul brut estimat la stabilirea platilor anticipate pentru anul 2009 este echivalentul in lei al sumei de Euro (Euro x 3 luni)+(Euro x 22/30 zile) + (Euro x 8/30 zile) + (Euro x 2 luni) + (Euro x 30/31 zile).

Venitul brut estimat a fost determinat in baza cursului de schimb al pietei valutare comunicat de BNR din ziua precedenta celei in care s-a efectuat impunerea, respectiv cursul din data de 25.08.2009 de lei/Euro.

Avand in vedere ca decizia de impunere s-a emis la data de 26.08.2009, dupa expirarea celui de-al doilea termen de plata (15.06.2009), precum si dupa data incetarii contractului, in mod corect si legal organul fiscal a stabilit urmatoarea repartizare pe termene de plata:

- pe trimestrul I - suma de lei la nivelul sumei datorate pentru acelasi trimestru prin decizia nr. la emiterea careia organul fiscal a avut in vedere un venit estimat pe perioada 01.01.2009-23.10.2009;

- pe trimestrul II - suma de lei la nivelul sumei datorate pentru acelasi trimestru prin decizia nr., respectiv suma stabilita la impunerea precedenta deciziei contestate;

- pe trimestrul III - suma de lei, stabilita prin decizia nr. avand termen de plata data de 15.09.2009, reprezentand diferenta datorata pana la concurenta impozitului anual datorat in suma de lei, intrucat prin actul aditional nr. 2 la contractul de inchiriere nr. s-a redus perioada la 30.07.2009;

- pe trimestrul IV - lei.

Se retine ca valorile trimestriale stabilite prin cele doua decizii de impunere, respectiv nr. si nr. , nu sunt comparabile intrucat, dupa cum s-a aratat anterior, decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2009 nr. a fost emisa pe baza informatiilor preluate din declaratia privind venitul estimat in anul 2009 nr., in conditiile incetarii contractului la data de 23.10.2009, iar decizia contestata a fost emisa chiar in baza declaratiei contribuabilei estimata si nr., in conditiile incetarii contractului la data de 30.07.2009 si tinandu-se cont de platile anticipate stabilite prin deciziile anterioare si pentru care termenul de plata deja a expirat, precum si de influenta cursului de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a României, din ziua precedenta celei în care se efectueaza impunerea, respectiv din data de 25.05.2009 si 25.08.2009.

De asemenea, se retine ca rezilierea contractului s-a facut in trimestrul III 2009, astfel ca prin decizia contestata s-au stabilit plati anticipate in trei transe, iar la impunerea precedenta repartizarea pe 4 transe trimestriale a fost stabilita in conditiile rezilierii contractului in trimestrul IV 2009.

Fata de cele prezentate nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei mentiunea contestatarei potrivit careia desi prin decizia anterioara se stabilise obligatia de plata a sumei de lei pentru trei luni, iar prin decizia contestata s-a stabilit suma de lei pentru o singura luna, cu atat mai mult cu cat prin decizia contestata s-a stabilit in comparatie cu impunerea precedenta o diferenta de plati anticipate cu titlu de impozit in minus in suma de lei.

Astfel, se constata faptul ca organul fiscal a respectat prevederile legale anterior mentionate prin emiterea deciziei de impunere pentru plati anticipate aferente anului 2009, pe baza veniturilor declarate de contribuabila insasi prin depunerea declaratiei privind venitul estimat pentru anul 2009 nr. .

Prin urmare, simpla afirmatie privind stabilirea si repartizarea eronata a platilor anticipate este nejustificata, intrucat organul fiscal a procedat la stabilirea sumei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit datorata si a modalitatii de repartizare pe termene de plata a acesteia, prin emiterea deciziei de impunere pentru plati anticipate aferente anului 2009 nr. , pe baza veniturilor declarate de contribuabila insasi prin depunerea declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2009, stabilind obligatia de plata potrivit art.82 alin.(2) din Codul fiscal.

Tinand cont de reglementarile legale aplicabile in speta si de situatia de fapt existenta, si propunerea organului de impunere din referatul existent la dosarul cauzei se retine ca organul fiscal a emis in mod corect Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. . In consecinta, contestatia doamnei **X**, urmeaza a se respinge ca fiind neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 16, art.53, art.62 alin.(2), art.81 si art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.138 si pct.168 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile ulterioare, art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **X** impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5 prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit.

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