

DECIZIA nr.334/ 2013

privind solutionarea contestatiei formulate de contribuabilul **x**
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x/26.03.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 2, cu adresa nr. x/22.03.2013, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x/26.03.2013, completata cu adresa nr.x/10.05.2013, asupra contestatiei formulate de contribuabilul **x**, cu domiciliul in Bucuresti, str. x, sector 2.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr. x/15.03.2013 il constituie decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2013 nr.x/21.02.2013, prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilului plati anticipate aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de **x lei**.

Avand in vedere prevederile 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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **x**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. Administratia Finantelor Publice Sector 2 a stabilit in sarcina contribuabilului **x** plati anticipate in suma de **x lei** prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x/21.02.2013.

II. Prin contestatia formulata, contribuabilul solicita refacerea deciziei de impunere nr. x/21.02.2013 ca urmare a rezilierii contractului de inchiriere inregistrat la AFP sector 2 sub nr.x/15.01.2013 incepand cu data de 01.03.2013 si depune in sustinere copia cererii de reziliere a contractului, respectiv a declaratiei privind venitul estimat pe anul 2013 inregistrata sub nr.x/15.03.2013.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile organului de administrare fiscala, motivatiile contribuabilului, precum si actele normative incidente cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au procedat corect la stabilirea si repartizarea pe termene de plata a impozitului pe venitul din cedarea folosintei bunurilor stabilit prin decizia de impunere nr. x/21.02.2013, in conditiile in care perioada pentru inchiriere a fost redusa ulterior emiterii si comunicarii deciziei, impunerea fiind efectuata in baza declaratiei de venit estimat depusa de contribuabil.

In fapt, domnul **x** a obtinut venituri din cedarea folosintei bunurilor, respectiv din veniturile realizate in baza contractului de inchiriere nr.x/15.01.2013, activitate pentru care datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit.

Conform contractului de inchiriere nr.x/15.01.2013 incheiat pe perioada 01.01.2013-31.12.2013 a fost prevazuta o chirie lunara de **x lei**.

Platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 au fost stabilite in baza declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2013 depusa de contribuabil si inregistrata la organul fiscal sub nr. x/15.01.2013 prin care a declarat un venit brut in suma de **x lei** pe perioada 01.01.2013-31.12.2013, urmare careia a fost emisa decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x/21.02.2013 prin care Administratia Finantelor

Publice Sector 2 a stabilit in sarcina contribuabilului plati anticipate in suma totala de x lei dupa cum urmeaza:

I. Determinarea venitului estimat si a platilor anticipate cu titlu de impozit

1. venit brut estimat	x lei
2. cheltuieli deductibile	x lei
3. venit net estimat	x lei
4. plati anticipate cu titlu de impozit	x lei,

suma repartizata pe termene de plata, astfel:

trimestrul I – termen de plata	25.03.2013 - x lei
trimestrul II – termen de plata	25.06.2013 - x lei
trimestrul III – termen de plata	25.09.2013 - x lei
trimestrul IV – termen de plata	25.12.2013 - x lei.

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x/21.02.2013 a fost comunicata contestatarului prin posta cu scrisoarea recomandata nr. x din data de 11.03.2013, asa cum rezulta din copia plicului existenta la dosarul cauzei.

Contestatarul intelege sa conteste decizia nr. x/21.02.2013 motivand ca la stabilirea platilor anticipate pe anul 2013 organul fiscal nu a luat in considerare declaratia privind venitul estimat nr. x/15.03.2013 prin care a declarat un venit brut estimat in suma de x lei.

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. - Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă sau pentru care impozitul este final, potrivit prevederilor art. 52¹. ”

“Art. 82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin. (5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, 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. (...). 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. (...).”

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Nu se datorează plăți anticipate în cazul contribuabililor care realizează venituri din arendare și care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real, plata impozitului anual efectuându-se potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat.

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(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/norma de venit 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).

(5¹) Impozitul reținut la sursă de către plătitori pentru veniturile prevăzute la art. 78 alin. (1) lit. f) se stabilește prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut și reprezintă plată anticipată în contul impozitului anual datorat de către contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real.

(6) Plățile anticipate stabilite pe baza contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, potrivit prevederilor art. 63 alin. (2), precum și pentru veniturile din activități independente, impuse pe baza normelor de venit, reprezintă impozit final.

(7) În situația rezilierii, în cursul anului fiscal, a contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, plățile anticipate stabilite potrivit prevederilor art. 63 alin. (2) vor fi recalulate de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe bază de documente justificative.

Normele metodologice:

“168. Sumele reprezentând plăți anticipate se achită în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie, cu excepția veniturilor din activități agricole, pentru care sumele reprezentând plăți anticipate se achită până la 25 septembrie și 25 noiembrie. (...)”

“170. Solicitarea emiterii unei noi decizii de plată anticipată, potrivit art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de către contribuabil a unei declarații privind venitul estimat/norma de venit.”

“171¹. Contribuabilii care reziliază contractele de închiriere în cursul anului au obligația să înștiințeze în scris în termen de 5 zile organul fiscal competent. În acest sens se vor anexa, în copie, documentele din care să rezulte rezilierea contractelor de închiriere, cum ar fi declarația pe propria răspundere.”

Fata de cadrul legal menționat anterior 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 declarat 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 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Din dosarul cauzei rezulta ca impunerea pe 2013 s-a efectuat inainte de expirarea primului termen de plata (25.03.2013), respectiv la 21.02.2013, in baza declaratiei privind veniturile estimate pe anul 2013 inregistrata de domnul x sub nr. x/15.01.2013 din care rezulta un venit net de x lei, astfel incat acesta **avea obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2013** in suma totala de x lei [x lei – (xx 25%) x 16%], stabilite de organul fiscal in baza veniturilor declarate de contribuabil insusi prin depunerea declaratiei si a clauzelor cuprinse in contractul de inchiriere nr. x/15.01.2013.

Astfel, reiese ca decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2013 nr.x/21.02.2013 a fost emisa pe baza informatiilor preluate din declaratia privind venitul estimat in anul 2013 nr.x/15.01.2013, in conditiile incetarii contractului de inchiriere la data de 31.12.2013.

De asemenea, se retine ca rezilierea contractului nr. x/15.01.2013 s-a efectuat ulterior emiterii deciziei contestate(21.02.2013), respectiv in data de 01.03.2013 si a fost declarata la organul fiscal la data de 15.03.2013, astfel ca prin decizia nr.x/**21.02.2013** organul fiscal

teritorial a stabilit platile anticipate pentru anul 2013 pe baza informatiilor privind venitul estimat pentru anul curent furnizate de contestatar pana la data emiterii deciziei.

La dosarul cauzei este anexata si decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2013 nr.x/**18.03.2013** ce a fost emisa chiar in baza declaratiei privind venitul estimat pentru anul 2013 nr.x/15.03.2013 depusa de contribuabil in conditiile incetarii contractului la data de 01.03.2013.

Intrucat contribuabilul a depus, ulterior emiterii si comunicarii deciziei contestate, a doua declaratie de venit estimat a anului de impunere 2013 la data de **15.03.2013**, data la care a inregistrat si contestatia formulata impotriva deciziei nr.x/21.02.2013 emisa in baza primei declaratii de venit estimat, la stabilirea obligatiei privind platile anticipate din decizia contestata, organul fiscal a luat in calcul obligatiile privind platile anticipate in suma de x lei, distribuita pe patru trimestre ale anului 2013, respectiv cate x lei pe fiecare trimestru.

In concluzie, organul fiscal a procedat corect si legal la stabilirea si repartizarea pe termene de plata a platilor anticipate cu titlu de impozit datorate pe anul 2013, prin emiterea deciziei de impunere pentru plati anticipate aferente anului 2013 nr.x/21.02.2013 pe baza declaratiei privind veniturile estimate in anul 2013, depusa de contribuabil sub nr.x/15.01.2013.

Invocarea declaratiei privind venitul estimat pe anul 2013 nr. x/15.03.2013, in conditiile in care decizia contestata nu a fost emisa in baza acesteia nu are relevanta in sustinerea contestatiei. De altfel, contestatarul nu se poate prevala de neluarea in considerare a declaratiei estimative nr.x/15.03.2013 ulterior datei de 21.02.2013, data emiterii actului atacat, cu atat mai mult cu cat in baza acestei declaratii a fost emisa decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2013 nr.x/**18.03.2013** prin care s-au stabilit platii anticipate scadente la 25.03.2013 in suma de x lei, respectiv o diferenta in minus de x lei in comparatie cu impunerea precedenta, astfel incat nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei solicitarea contribuabilului privind refacerea deciziei de impunere atacata in sensul stabilirii platilor anticipate in functie de data rezilierii contractului.

In consecinta, urmeaza a se respinge ca fiind neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul x cu privire la plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei stabilita de Administratia Finantelor Publice Sector 2 prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2013 nr.x/21.02.2013.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.53 coroborat cu art. 82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.168, pct.170 si pct 171¹ din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, art. 216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul x impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2013 nr.x/21.02.2013, prin care Administratia Finantelor Publice sector 2 a stabilit obligatia de plata in suma de x lei.

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.

