



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Craiova

DECIZIA nr. _____ din _____ 2013

privind soluționarea contestației introduse de

d-na din , județul Olt,

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova sub nr. CV /
11.10.2013

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt prin adresa înregistrată sub nr. CV / 11.10.2013, asupra contestației formulată de d-na din , str. nr. , jud. Olt, având Cod Numeric Personal .

D-na din Slatina contestă Deciziile de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice – anul 2012 – nr. /16.09.2013 și nr. /16.09.2013, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Colectare, pentru suma de lei, reprezentând impozit pe venit 2012, compusă din diferențe în plus de impozit pe venit de lei și diferențe în minus de impozit pe venit de lei.

D-na nu menționează în mod explicit obiectul contestației.

Cu adresa nr. OT /11.10.2013, organul de soluționare competent din cadrul DGRFP Craiova a solicitat petentei precizarea în mod explicit a sumei contestate și componența ei (impozit, taxă, contribuție, dobânzi/majorări de întârziere, penalități de întârziere, etc.), potrivit art. 206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și punctului 2.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013 și depunerea documentelor considerate necesare în susținerea cauzei.

Cu adresa înregistrată sub nr. OT /15.10.2013 a fost comunicată suma contestată, dar nu au fost depuse documente în susținerea contestației..

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilită în raport de data comunicării Deciziilor de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice – anul 2012 – nr. / 16.09.2013 și nr. /16.09.2013, respectiv 23.09.2013, așa cum rezultă din dovada de comunicare a titlului de creanță contestat – confirmare de primire -, și de data depunerii

contestației la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt, respectiv 10.10.2013, așa cum rezultă din ștampila acestei instituții, aplicată pe originalul contestației.

Contestația a fost înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt sub nr. OT /10.10.2013.

Prin adresa nr. CV /11.10.2013, s-a solicitat AJFP Olt-Colectare completarea dosarului cauzei cu documentele prevăzute de punctele 3.1, 3.2, 3.3, 3.5, 3.6 și 3.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/20013, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 450/2013.

Cu adresa înregistrată la DGRFP Craiova sub nr. CV /22.10.2013, AJFP Olt a transmis la dosarul cauzei documentele solicitate.

În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate, așa cum prevede art. 70 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 70

Termenul de soluționare a cererilor contribuabililor

(1) Cererile depuse de către contribuabil potrivit prezentului cod se soluționează de către organul fiscal în termen de 45 de zile de la înregistrare.

(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate.”

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 alin. (1), 209 alin.(1) lit. a) și 214 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și punctul 10.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/20013, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 450/2013, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova este investită să se pronunțe asupra cauzei.

I. D-na din Slatina, str. nr. , jud. Olt, contestă suma de lei, cu componența menționată anterior, invocând în susținerea cauzei următoarele considerente:

Ambele decizii emise de AJFP Olt nu sunt conforme cu veniturile realizate în anul 2012, venituri declarate sub semnătură pe propria răspundere prin depunerea formularului 200 înregistrat la AFP Slatina sub nr. /23.05.2013.

Conform Deciziei de impunere nr. /25.10.2012, plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit au fost de lei, iar prin Decizia de impunere nr. /29.10.2012 plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit au fost în suma de lei, deci un total obligații de plată anticipată de lei, obligații onorate integral.

Veniturile estimate în anul 2012 au avut în vedere cuantumul chiriei stipulat în contractele de închiriere nr /29.12.2011 și nr. /25.10.2012, numai că acest cuantum nu a fost achitat integral de chiriaș. Conform declarației 200, veniturile brute realizate în anul 2012 au fost în sumă totală de lei, de unde rezultă că deja a fost achitat impozit în plus.

Conform instrucțiunilor ANAF, „250 Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice (OPANAF 52/2012). Persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole,

transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, primesc această decizie. Se utilizează și la stabilirea diferențelor de impozit anual de regularizat, adică stabilește suma care mai trebuie plătită sau care trebuie restituită de fisc, în conformitate cu informațiile din Declarația de venit depusă de contribuabil și cu datele administrației fiscale.”

În cazul în care există nelămuriri sau suspiciuni cu privire la veridicitatea datelor înscrise în declarația privind veniturile declarate ca fiind realizate în anul 2012, conform declarației 200, organele în drept pot face verificările necesare.

În concluzie, d-na arată faptul că nu poate fi obligată la plata unui impozit pentru un venit pe care nu l-a realizat și ca urmare solicită admiterea contestației și anularea deciziilor contestate.

II. Prin Deciziile de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice – anul 2012 – nr. /16.09.2013 și nr. /16.09.2013, AJFP Olt-Colectare a stabilit impozitul pe venitul/câștigul net anual impozabil pentru anul 2012, potrivit art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Contribuabilul figurează înregistrat în evidența fiscală cu următoarele contracte de închiriere:

1.Contract nr. /29.11.2011, încheiat cu S.C. S.R.L., având ca obiect închirierea unui spațiu comercial cu sediul în mun. , b-dul , nr. , Complex , bl. parter, jud. Vâlcea cu o chirie lunară în suma de euro/luna, începând cu data de 05.02.2012 până la data de 04.12.2014 .

Pentru anul 2012 organul fiscal a procedat la emiterea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. /10.01.2012, ca urmare a Declarației privind venitul estimat pe anul 2012, nr. /29.12.2011, pentru un venit brut în suma de lei, cheltuieli deductibile lei, venit net lei și un impozit de plată în suma de lei, calculat în baza chiriei lunare precizată în contract de euro/luna înmulțit cu cursul euro din ziua precedentă impunerii (lei), în conformitate cu prevederile art.82 (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, decizie ce a fost confirmată de către contribuabil în data de 20.01.2012

În data de 20.10.2012 a fost înregistrată la AFP Slatina cererea de reziliere nr. , însoțită de notificarea transmisă de S.C. S.R.L., prin care i se comunica doamnei , ca începând cu data de 31.10.2012 încetează contractul de închiriere.

Ca urmare a cererii de reziliere nr. /20.10.2013, organul fiscal a procedat la emiterea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. /29.10.2012, pentru un venit brut în suma de lei, cheltuieli deductibile lei, venit net lei și un impozit de plată în suma de lei, calculat în baza chiriei lunare precizată în contract de euro/luna înmulțit cu cursul euro din ziua precedentă impunerii (lei), în conformitate cu prevederile art.82 alin (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, decizie ce a fost comunicată contribuabilului cu confirmare de primire în data de 20.11.2012.

2.Contract nr. /25.10.2012, încheiat cu S.C. S.R.L., având ca obiect același spațiu comercial situat în mun. , b-dul , nr. , Complex , bl. parter, jud. Valcea cu o chirie lunară în suma de euro/luna, începând cu data de 01.11.2012 până la data de 31.10.2015 .

Pentru anul 2012 organul fiscal a procedat la emiterea Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr. /25.10.2012, ca urmare a Declaratiei privind venitul estimat pe anul 2012, nr. /25.10.2012, pentru un venit brut in suma de lei, cheltueli deductibile lei, venit net lei si un impozit de plata in suma de lei, calculat in baza chiriei lunare precizata in contract de euro/luna inmultit cu cursul euro din ziua precedenta impunerii (lei) in conformitate cu prevederile art.82 alin (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, decizie ce a fost confirmata de catre contribuabil in data de 26.10.2012.

Pentru anul 2012 doamna a depus la AFP Slatina Declaratia privind veniturile realizate pe anul 2012, inregistrata sub nr. /23.05.2013 astfel:

- pentru contractul nr. /29.10.2012, venit brut lei, cheltueli deductibile lei, venit net lei, in urma careia s-a emis Decizia de impunere anuala nr. /22.07.2013.

- pentru contractul nr. /25.10.2012, venit brut lei, cheltueli deductibile lei, venit net lei in urma careia s-a emis Decizia de impunere anuala nr. /22.07.2013.

Conform prevederilor art.62 alin(1), (1[^]1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare venitul brut din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal, altele decit veniturile din arendarea bunurilor agricole, reprezinta totalitatea sumelor in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura stabilite potrivit contractului incheiat intre parti, pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul incasarii acestora.

In cazul veniturilor obtinute din inchirierea bunurilor mobile si imobile din patrimoniul personal, venitul brut se stabileste pe baza chiriei prevazute in contractul de incheiat intre parti pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul incasarii chiriei.

Venitul net din cedarea folosintei bunurilor se stabileste prin deducerea din venitul brut a cheltuelilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.

Potrivit pct. 137[^]1. din Normele de aplicare a Codului fiscal cu modificarile ulterioare (HG44/2004) in situatia in care chiria reprezinta echivalentul in lei al unei valute, venitul brut anual se determina pe baza chiriei lunare evaluate la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil pentru ultima zi a fiecarei luni, corespunzator lunilor din perioada de impunere.

Declaratia anuala depusa este eronata:

- la Determinarea venitului net contribuabila bifind „sistem real”, desi la depunerea Declaratiei privind venitul estimat a fost bifata rubrica “cote forfetare de cheltueli”.

- La rubrica „Date privind venitul net anual, rindul 2,, cheltueli deductibile s-au completat la fiecare contract de inchiriere sume care nu reprezinta cota de 25% din venitul brut.

Ca urmare a erorilor de completare a declaratiei mentionate mai sus, in baza prevederilor Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr.1393/2006 privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice si in temeiul art.83 alin.(4) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a procedat la modificarea din oficiu a deciziilor de impunere anuala conform prevederilor legale, fiind emise referatele nr. /16.09.2013 si nr. /16.09.2013 si Deciziile de impunere anuale nr. /16.09.2013 si nr. /16.09.2013, care au fost comunicate prin posta si confirmate in data de 23.09.2013.

Faptul ca societatea respectiva nu si-a achitat chiria nu o absolvea pe doamna Ciubuc Margareta de la plata impozitului pe venit din cedarea folosintei bunurilor.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova prin Serviciul soluționare contestații se poate învesti să se pronunțe dacă d-na datorează suma lei cu componența și specificația de mai sus, stabilită prin Deciziile de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice – anul 2012 – nr. /16.09.2013 și nr. /16.09.2013.

În fapt, Deciziile de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice – anul 2012 – nr. /16.09.2013 și nr. /16.09.2013, AJFP Olt-Colectare a stabilit impozitul pe venitul/câștigul net anual impozabil pentru anul 2012, potrivit art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Contribuabilul figurează înregistrat în evidența fiscală cu următoarele contracte de închiriere:

1.Contract nr. /29.11.2011, încheiat cu S.C. S.R.L., având ca obiect închirierea unui spațiu comercial cu sediul în mun. , b-dul , nr. , Complex , bl. parter, jud. Vâlcea cu o chirie lunară în suma de euro/luna, începând cu data de 05.02.2012 până la data de 04.12.2014 .

Pentru anul 2012 organul fiscal a procedat la emiterea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. /10.01.2012, ca urmare a Declarației privind venitul estimat pe anul 2012, nr. /29.12.2011, pentru un venit brut în suma de lei, cheltuieli deductibile lei, venit net lei și un impozit de plată în suma de lei, calculat în baza chiriei lunare precizată în contract de euro/luna înmulțit cu cursul euro din ziua precedentă impunerii (lei), în conformitate cu prevederile art.82 (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, decizie ce a fost confirmată de către contribuabil în data de 20.01.2012

În data de 20.10.2012 a fost înregistrată la AFP Slatina cererea de reziliere nr. , însoțită de notificarea transmisă de S.C. S.R.L., prin care i se comunica doamnei , ca începând cu data de 31.10.2012 încetează contractul de închiriere.

Ca urmare a cererii de reziliere nr. /20.10.2013, organul fiscal a procedat la emiterea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. /29.10.2012, pentru un venit brut în suma de lei, cheltuieli deductibile lei, venit net lei și un impozit de plată în suma de lei, calculat în baza chiriei lunare precizată în contract de euro/luna înmulțit cu cursul euro din ziua precedentă impunerii (lei), în conformitate cu prevederile art.82 alin (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, decizie ce a fost comunicată contribuabilului cu confirmare de primire în data de 20.11.2012.

2.Contract nr. /25.10.2012, încheiat cu S.C. S.R.L., având ca obiect același spațiu comercial situat în mun. , b-dul , nr. , Complex , bl. parter, jud. Valcea cu o chirie lunară în suma de euro/luna, începând cu data de 01.11.2012 până la data de 31.10.2015 .

Pentru anul 2012 organul fiscal a procedat la emiterea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. /25.10.2012, ca urmare a Declarației privind venitul

estimat pe anul 2012, nr.173889/25.10.2012, pentru it brut in suma de lei, cheltueli deductibile lei, venit net lei si un impozit de plata in suma de lei, calculat in baza chiriei lunare precizata in contract de euro/luna inmultit cu cursul euro din ziua precedenta impunerii (lei) in conformitate cu prevederile art.82 alin (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, decizie ce a fost confirmata de catre contribuabil in data de 26.10.2012.

Pentru anul 2012 doamna a depus la AFP Slatina Declaratia privind veniturile realizate pe anul 2012, înregistrata sub nr. /23.05.2013 astfel:

- pentru contractul nr. /29.10.2012, venit brut lei, cheltueli deductibile lei, venit net lei, in urma careia s-a emis Decizia de impunere anuala nr. /22.07.2013.

- pentru contractul nr. /25.10.2012, venit brut lei, cheltueli deductibile lei, venit net lei in urma careia s-a emis Decizia de impunere anuala nr. /22.07.2013.

Conform prevederilor art.62 alin(1), (1[^]1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare venitul brut din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal, altele decit veniturile din arendarea bunurilor agricole, reprezinta totalitatea sumelor in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura stabilite potrivit contractului incheiat intre parti, pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul incasarii acestora.

In cazul veniturilor obtinute din inchirierea bunurilor mobile si imobile din patrimoniul personal, venitul brut se stabileste pe baza chiriei prevazute in contractul de incheiat intre parti pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul incasarii chiriei.

Venitul net din cedarea folosintei bunurilor se stabileste prin deducerea din venitul brut a cheltuelilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra veniturului brut.

Potrivit pct. 137[^]1. din Normele de aplicare a Codului fiscal cu modificarile ulterioare (HG44/2004) in situatia în care chiria reprezintă echivalentul în lei al unei valute, venitul brut anual se determină pe baza chiriei lunare evaluate la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, valabil pentru ultima zi a fiecărei luni, corespunzător lunilor din perioada de impunere.

Declaratia anuală depusă este eronată:

- la Determinarea veniturului net contribuabila bifind „sistem real”, deși la depunerea Declaratiei privind venitul estimat a fost bifata rubrica “cote forfetare de cheltueli”.

- La rubrica „Date privind venitul net anual, rindul 2,, cheltueli deductibile s-au completat la fiecare contract de inchiriere sume care nu reprezinta cota de 25% din venitul brut.

Ca urmare a erorilor de completare a declaratiei mentionate mai sus, in baza prevederilor Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr.1393/2006 privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice s-a procedat la modificarea din oficiu a deciziilor de impunere anuala conform prevederilor legale, fiind emise referatele nr. / 16.09.2013 si nr. /16.09.2013 si Deciziile de impunere anuale nr. /16.09.2013 si nr. / 16.09.2013, care au fost comunicate prin posta si confirmate in data de 23.09.2013.

Faptul ca societatea respectiva nu și-a achitat chiria nu o absolve pe doamna de la plata impozitului pe venit din cedarea folosintei bunurilor.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 62 alin.(1) alin.(1[^]1) și alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și punctul 137[^]1 din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea

Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

„ART. 62

Stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor

(1) Venitul brut din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendarea bunurilor agricole, reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură stabilite potrivit contractului încheiat între părți, pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării acestora. Venitul brut se majorează cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozițiilor legale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui deținător legal, dacă sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.

(1[^]1) În cazul veniturilor obținute din închirierea bunurilor mobile și imobile din patrimoniul personal, venitul brut se stabilește pe baza chiriei prevăzute în contractul încheiat între părți pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării chiriei.

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

„137[^]1. În situația în care chiria reprezintă echivalentul în lei al unei valute, venitul brut anual se determină pe baza chiriei lunare evaluate la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, valabil pentru ultima zi a fiecărei luni, corespunzător lunilor din perioada de impunere.”

Venitul brut obținut de doamna din închirierea spațiului comercial situat în mun. , b-dul , nr. , Complex , bl. parter, jud. Vâlcea a fost stabilit pe baza chiriei prevăzută în contractele de închiriere încheiate între părți, depuse la Administrația Finanțelor Publice Slatina, chiria lunară fiind evaluată la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, valabil pentru ultima zi a fiecărei luni, corespunzător lunilor din perioada de impunere, deoarece chiria înscrisă în contractele de închiriere reprezintă echivalentul în lei al unei valute, respectiv euro.

Venitul brut din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal se stabilește indiferent de momentul încasării chiriei.

Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.

Contractele de închiriere susmenționate au fost depuse la Administrația finanțelor publice Slatina împreună cu Declarațiile privind venitul estimat pe anul 2012, declarații care cuprind venitul brut estimat, cota de cheltuieli de 25% deductibilă din venitul brut și venitul net rezultat.

Declarațiile privind venitul estimat pe anul 2012 au bifată rubrica “cote forfetare de cheltuieli”, ceea ce demonstrează că doamna a optat pentru determinarea venitului net din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal prin deducerea din venitul brut a cotei forfetare de 25%.

Urmare Declarațiile privind venitul estimat pe anul 2012 și contractelor de închiriere depusă de contribuabil, Administrația Finanțelor Publice Slatina a emis Deciziile de impunere pentru plățile anticipate cu titlu de impozit în condițiile art. 82 alin. (1) și alin.(2) din Legea nr. 571/2003:

„ART. 82

Stabilirea plăților anticipate de impozit

(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. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. 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. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.”

Deși a optat pentru determinarea venitului net din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal prin deducerea din venitul brut a cotei forfetare de 25% prin bifarea căsuței corespunzătoare din Declarațiile privind venitul estimat pe anul 2012, doamna a depus a depus la AFP Slatina Declarația privind veniturile realizate pe anul 2012, înregistrată sub nr. /23.05.2013, declarație obligatorie pentru persoanele care au optat pentru determinarea veniturilor din cedarea folosinței bunurilor în sistemul real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

Declarația privind veniturile realizate pe anul 2012, înregistrată sub nr. / 23.05.2013, a fost depusă în mod eronat de contestatar, conține venituri nete din cedarea folosinței bunurilor mai mici decât cele înscrise în Declarațiile privind venitul estimat pe anul 2012, iar modul de determinare a venitului brut din cedarea folosinței bunurilor, cheltuielilor deductibile și a venitului net nu respectă dispozițiile art. 62 alin.(1) alin. (1[^]1) și alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și punctul 137[^]1 din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

D-na nu precizează și nu face dovada că a condus evidență contabilă în partidă simplă, chiar dacă nu a optat pentru această metodă și nu era îndreptățită să o folosească pentru determinarea venitului net din cedarea folosinței bunurilor.

Urmare depunerii Declarației privind veniturile realizate pe anul 2012, înregistrata sub nr. /23.05.2013, au fost emise Deciziile de impunere anuală nr. /22.07.2013 și nr. /22.07.2013.

Deoarece Deciziile de impunere anuală nr. 1/22.07.2013 și nr. /22.07.2013 au fost emise în baza unei declarații depusă cu încălcarea prevederilor legale citate mai sus și care conține venituri și cheltuieli determinate în mod eronat, AFP Slatina a procedat la modificarea din oficiu a acestor decizii de impunere anuală, fiind emise referatele nr. /16.09.2013 și nr. /16.09.2013 și Deciziile de impunere anuale nr. /16.09.2013 și nr. /16.09.2013, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr.1393/2006 privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice.

Prin urmare, în baza celor reținute și având în vedere că d-na , deși contestă suma totală de lei cu componența și specificația de mai sus, nu aduce argumente de fapt și de drept în susținerea contestației de natură să modifice cele dispuse prin actele administrative fiscale atacate.

Punctul 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, are următorul conținut:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

În aceste condiții, contestația formulată de d-na urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de lei cu componența și specificația de mai sus.

Pentru considerentele arătate în cuprinsul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art. art. 211 alin.(5) și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de d-na pentru suma de lei cu componența și specificația de mai sus.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt sau la Tribunalul Județean Dolj în termen de 6 luni de la data comunicării, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR GENERAL