



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Tulcea
Nr. înreg. ANSPDCP :20007



Str. Babadag nr. 163bis
Loc. Tulcea, Jud. Tulcea
Tel : 0240 502601
Fax : 0240 502600
e-mail: Admin.TLTLJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA nr 62 din 10.12.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tulcea-, prin adresa nr. /26.11.2012 înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr. /26.11.2012, asupra contestației formulată de d-na împotriva:

-Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. /31.10.2012 cu privire la suma de **lei** reprezentând diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus

-Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. /31.10.2012 cu privire la suma de **lei** reprezentând diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 207 alin (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată ,cu modificările și completările ulterioare.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual conform prevederilor art. 206 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată ,cu modificările și completările ulterioare.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206 , 207 și 209 din O.G. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală,cu modificările și completările ulterioare ,s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I.Petenta contestă:

-Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. /31.10.2012 cu privire la suma de **lei** reprezentând diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus

-Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. /31.10.2012 cu privire la suma de **lei** reprezentând diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus
motivând următoarele:"am completat declarația din necunoștință de cauză și consider că este ilegală pentru că conform O.G. 125/2012 art 94 pct 14 impozitul pe venitul agricol se plătește începând cu anul 2011."Petenta menționează că domiciliul său până în luna decembrie 2011 a fost în localitatea,jud. Tulcea.

II.Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. 31.10.2012 organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Tulcea au stabilit că pentru veniturile obținute în baza contractului de arendare nr. /07.04.2008 de către persoana fizică,venitul net anual este în sumă de lei căruia îi corespunde un impozit pe venit net anual impozabil datorat în

sumă de lei rezultând o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de lei.

Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. 31.10.2012 organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Tulcea au stabilit că pentru veniturile obținute în baza contractului de arendare nr. /07.04.2008 de către persoana fizică, venitul net anual este în sumă de lei căruia îi corespunde un impozit pe venit net anual impozabil datorat în sumă de lei rezultând o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina d-nei prin Decizia de impunere anuală nr. /31.10.2012 o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de lei și respectiv prin Decizia de impunere anuală nr. /31.10.2012 o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de lei .

În fapt, d-na în calitate de arendator a încheiat cu d-l R în calitate de arendaș contractul de arendare înregistrat la Consiliul Local al comunei, jud. Tulcea sub nr. /07.04.2008 având ca obiect terenul în suprafață de hectare situat în extravilanul localității, jud Tulcea.

În contractul susmenționat se prevede la art. 6 alin (1) nivelul arendei care este de 250 kg /ha cantitate produse, iar la art. 7 lit. f) obligația expresă a arendatorului de a plăti taxele și impozitele datorate pentru terenurile arendate.

Petenta a depus la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Tulcea Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2009 înregistrată sub nr. /31.10.2012 prin care a declarat un venit brut în sumă de lei, precum și Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2010 înregistrată sub nr. /31.10.2012 prin care a declarat un venit brut în sumă de lei .

În baza declarațiilor depuse de contribuabilă, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Tulcea a emis:

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice nr. /31.10.2012 prin care a fost stabilit pentru anul fiscal 2009 un venit net anual în sumă de lei căruia îi corespunde un impozit pe venit net anual impozabil datorat în sumă de lei, rezultând o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de lei.

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice nr. /31.10.2012 prin care a fost stabilit pentru anul fiscal 2010 un venit net anual în sumă de lei căruia îi corespunde un impozit pe venit net anual impozabil datorat în sumă de lei, rezultând o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de lei.

Petenta contestă deciziile de impunere mai sus menționate din motivele arătate la pct I al prezentei decizii.

În drept, cauza își găsește soluționarea în următoarele prevederi legale:

Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

“Art. 41 Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

[...]

c) venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform art. 61

[...] ”Art. 43 (1)Cota de impozit este de 16% și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

[...] c)cedarea folosinței bunurilor

[...]” Art.61 Definirea veniturilor impozabile din cedarea folosinței bunurilor

Veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile,în bani și/sau în natură,provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile ,obținute de către proprietar,uzufructuar sau alt deținător legal,altele decât veniturile din activități independente.

Art. 62 Stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor

(1)Venitul brut reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură și se stabilește pe baza chiriei sau a arendei prevăzute în contractul încheiat între părți pentru fiecare an fiscal,indiferent de momentul încasării chiriei sau arendei.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.În cazul în care arenda se exprimă în natură ,evaluarea în lei se va face pe baza prețurilor medii ale produselor agricole stabilite prin hotărâri ale consiliilor județene și respectiv ale Consiliului General al Municipiului București,ca urmare a propunerilor direcțiilor teritoriale de specialitate ale Ministerului Agriculturii,Pădurilor și Dezvoltării Rurale,hotărâri ce trebuie emise înainte de începerea anului fiscal.Aceste hotărâri se transmit în cadrul aceluiași termen direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București,pentru a fi comunicate unităților fiscale din subordine.

(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.

Art. 64 Impozitarea venitului net din cedarea folosinței bunurilor

Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se impune potrivit prevederilor cap. X din prezentul titlu.

Art. 83 Declarația privind venitul realizat

(1)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 au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent pentru fiecare an fiscal,până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit.(...)

(3)Nu se depun declarații privind venitul realizat pentru următoarele categorii de venituri:

a).venituri nete determinate pe bază de norme de venit,cu excepția contribuabililor care au depus declarații de venit estimativ în luna decembrie și pentru care nu s-au stabilit plăți anticipate,conform legii;

b).venituri sub formă de salarii și venituri asimilate salariilor,pentru care informațiile sunt cuprinse în fișele fiscale,care au regim de declarații de impozite și taxe sau declarații lunare,depuse de contribuabilii prevăzuți la art. 60;

c).venituri din investiții,cu excepția celor prevăzute la alin (2) precum și venituri din premii și din jocuri de noroc,a căror impunere este finală;

d).venituri din pensii;

e).venituri din activități agricole a căror impunere este finală,potrivit prevederilor art. 74 alin (4);

f)venituri din transferul proprietăților imobiliare;

g). venituri din alte surse.”

Începând cu data de 01.01.2010 art. 83 are următorul cuprins (modificare adusă prin O.U.G. 109/2009)

“ (1) 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 ,au obligația de a depune o declarație de impunere la organul fiscal competent ,pentru fiecare an fiscal,până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului .Declarația de impunere se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit.(...)

(3) Nu se depun declarații de impunere pentru următoarele categorii de venituri:

a) venituri nete determinate pe bază de norme de venit, cu excepția contribuabililor care au depus declarații de venit estimativ în luna decembrie și pentru care nu s-au stabilit plăți anticipate, conform legii;

b) venituri din cedarea folosinței bunurilor prevăzute la [art. 63](#) alin. (2), a căror impunere este finală;

c) venituri sub formă de salarii și venituri asimilate salariilor, pentru care informațiile sunt cuprinse în fișele fiscale, care au regim de declarații de impozite și taxe sau declarații lunare, depuse de contribuabilii prevăzuți la [art. 60](#);

d) venituri din investiții, cu excepția celor prevăzute la alin. (2), precum și venituri din premii și din jocuri de noroc, a căror impunere este finală;

e) venituri din pensii;

f) venituri din activități agricole, a căror impunere este finală potrivit prevederilor [art. 74](#) alin. (4);

g) venituri din transferul proprietăților imobiliare;

h) venituri din alte surse.”

Față de cele prezentate în fapt și în drept reținem următoarele:

Contestatoarea—în calitate de arendator—a obținut venituri din arendarea unui teren agricol în suprafață de ha situat în extravilanul loc., județul Tulcea în baza contractului de arendare încheiat cu R—în calitate de arendaș, contract înregistrat la Consiliul Local al comunei, jud. Tulcea sub nr. 07.04.2008.

Așa cum rezultă din definițiile de la art. 61 și art. 62 alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, citate mai sus, veniturile obținute din arendarea unui teren agricol se încadrează în categoria veniturilor impozabile din cedarea folosinței bunurilor, indiferent dacă sunt obținute în bani sau în natură.

În conformitate cu prevederile art. 83 alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contestatoarea avea obligația de a depune la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, declarația privind veniturile realizate.

Facem precizarea că veniturile din arendare nu se încadrează în categoriile de venituri pentru care nu se depun declarații privind venitul realizat, prevăzute la art. 83 alin (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Până la data de 28.11.2011 d-na a avut domiciliul în localitatea, jud Tulcea, dar nu și-a îndeplinit obligația de a depune la Administrația Finanțelor Publice -organul fiscal competent până la această dată—declarațiile privind veniturile realizate pe anii 2009 și 2010.

În data de 31.10.2012 petenta depune la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Tulcea Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2009 înregistrată sub nr. 31.10.2012 și Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2010 înregistrată sub nr. 31.10.2012.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentei potrivit căreia: "(...)am completat declarația din necunoștință de cauză și consider că este ilegală pentru că conform O.G. 125/2012 art. 94,pct. 14 impozitul pe venitul agricol se plătește începând cu anul 2011" întrucât:

În anul 2012 nu a fost emisă nici o O.G. având numărul 125. Probabil că petenta se referea la prevederile art. 94 alin (14) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal ,cu modificările și completările ulterioare potrivit căruia :

"Veniturile din arendare realizate în anul 2011 se declară în declarația privind venitul realizat care va fi depusă la organul fiscal competent până la data de 25 mai a anului 2012,plata impozitului efectuându-se pe baza deciziei de impunere anuală.În cazul contractelor de arendare aflate în derulare la data de 1 ianuarie 2012,contribuabilii care realizează venituri din arendă sunt obligați să își exercite în scris opțiunea privind modalitatea de impunere aleasă,prin încheierea unui act adițional ,înainte de data efectuării primei plăți,care să fie înregistrat la organul fiscal competent în termen de 15 zile de la încheierea acestuia".

Acest text de lege a fost introdus prin O.U.G. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu aplicabilitate începând cu data de **30.12.2011** .

Conform art. 15 alin (2) din Constituția României "Legea dispune numai pentru viitor,cu excepția legii penale sau contravenționale mai favorabile".

Pe cale de consecință,prevederile art. 94 alin (14) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal nu pot fi aplicate retroactiv,respectiv în cazul veniturilor din arendare obținute în anii 2009 și 2010.

Deasemenea precizăm că articolul de lege citat mai sus se referă la veniturile din arendare și nicidecum la venitul agricol,care este reglementat de art.71 -74 din Codul Fiscal.

Față de cele expuse mai sus rezultă că organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au stabilit în mod legal și corect în sarcina contribuabilei prin:

-Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. /31.10.2012 diferența de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de lei

-Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. /31.10.2012 diferența de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de lei , contestația urmând să fie respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din O.G. 92/2003 R,privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE:

Art.1.Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de d-na pentru suma de lei reprezentând diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. /31.10.2012 și respectiv pentru suma de lei reprezentând diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. /31.10.2012

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ conform prevederilor legale.