

**DECIZIA nr.4 / 2008**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabila X, inregistrata la  
D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 5, cu adresa nr., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , asupra contestatiei formulata de contribuabila, cu domiciliul in Bucuresti, sector 5, Str. nr..

Obiectul contestatiei, depusa la Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr., il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 emisa sub nr. , comunicata petentei in data de , prin care s-au stabilit in plus diferente de impozit pe venit in suma de lei.

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 contribuabila.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

**I.** Petenta contesta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 emisa sub nr. precizand ca in stabilirea impozitului pe venitul net anual a fost luata in calcul suma primita de aceasta din cedarea folosintei terenului aflat in comuna , dar nu a fost luata in calcul drept cheltuiala deductibila suma de lei reprezentand impozitul pe acest teren. Aceasta arata ca suma forfetara nu acopera impozitele pe care le plateste, respectiv lei si lei.

De asemenea, petenta solicita reducerea cotei de impozit pentru anul 2006, intrucat este pensionara si are probleme de sanatate.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 emisa sub nr., organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 5, au stabilit in sarcina contribuabilei, in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006 inregistrata sub nr., o diferenta de impozit pe venit stabilita in plus de lei.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile petentei si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

*Cauza supusa solutionarii este daca petenta are dreptul la deducerea din venitul brut realizat in anul 2006, a cheltuielii reprezentand impozit pe teren in conditiile in care nu a*

*optat pentru determinarea venitului in sistem real , cota de cheltuieli forfetare incluzand si impozitul pe teren.*

***In fapt***, prin Decizia de impunere anuala pe anul 2006, emisa sub nr. , Administratia Finantelor Publice sector 5 a stabilit in sarcina doamnei X cu domiciliul in Bucuresti, sector 5, Str. , pentru veniturile realizate din arendarea terenului agricol din comuna, in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006, inregistrata sub nr., o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei, dupa cum urmeaza:

	decizie curenta
- venit net/pierdere din cedarea folosintei bunurilor	lei;
- venit net anual	lei;
- venit net anual impozabil	lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat	lei;
- <b><u>obligatii privind platile anticipate</u></b>	<b><u>lei;</u></b>
- diferente de impozit anual de regularizat in plus	lei.

Prin declaratia speciala privind veniturile realizate din activitati juridice pe anul 2006, inregistrata sub nr petenta a declarat urmatoarele:

- venit brut	= lei;
- cheltuieli deductibile	= lei;
- venit net	= lei.

***In drept***, referitor la stabilirea venitului net anual din cedarea folosintei bunurilor, art. 62. alin. (1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

*"(1) Venitul brut reprezinta totalitatea sumelor în bani si/sau echivalentul în lei al veniturilor în natura si se stabileste pe baza chiriei sau a arendeii prevazute în contractul încheiat între parti pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasarii chiriei sau arendeii.(...)"*

*"(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. 63. - Un contribuabil care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor pe parcursul unui an, cu exceptia veniturilor din arendare, datoreaza plati anticipate în contul impozitului pe venit catre bugetul de stat, conform art. 82. "*

*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 în cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa. (...)"*

In ceea ce priveste completarea declaratiei 200 -"Declaratie speciala privind veniturile realizate" de catre contribuabilii care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor, O.M.F.P nr.185/2007 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

*"Declaratia se completeaza pe baza contractului încheiat între parti, de catre contribuabilii care au optat pentru determinarea venitului net pe baza cotelor forfetare de*

cheltuieli, sau pe baza datelor din evidenta contabila, de catre persoanele fizice care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real.

rd. 1. Venit brut - se înscrie suma calculata prin majorarea chiriei/arendei prevazute în contractul încheiat între parti pentru anul fiscal de raportare, indiferent de momentul platii acesteia, cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozitiilor legale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui detinator legal, daca sunt efectuate de cealalta parte contractanta.

rd. 2. Cheltuieli deductibile - se înscrie suma de la rd. 2.1 sau suma de la rd. 2.2, dupa caz.

rd. 2.1. Cheltuieli deductibile - se completeaza de catre contribuabilii care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real, pe baza datelor din evidenta contabila în partida simpla. Se înscrie suma reprezentând cheltuielile deductibile efectuate în vederea realizarii venitului, cu conditia sa fie efectuate în interesul direct al activitatii, sa corespunda unor cheltuieli efective, sa fie justificate cu documente si sa fie cuprinse în cheltuielile exercitiului financiar al anului în cursul caruia au fost platite.

rd. 2.2. Cheltuieli forfetare - se completeaza de contribuabilii care au optat pentru determinarea venitului net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli. Se înscrie suma rezultata prin aplicarea unei cote forfetare de cheltuieli de 25% la venitul brut (rd. 1), reprezentând cheltuieli deductibile aferente venitului.

rd. 3. Venit net - se înscrie suma reprezentând diferenta dintre venitul brut si cheltuielile deductibile aferente, respectiv dintre datele înscrise la rd. 1 si datele înscrise la rd. 2. “

Potrivit prevederilor art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(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 venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.**(...)”

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

(6) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare.”

Conform celor mai sus precizate rezulta ca, in cazul veniturilor din arendare, impozitul pe venitul net anual impozabil se stabileste in baza declaratiei de venit a contribuabilului, iar plata impozitului pe venit se efectueaza in baza unui titlu de creanta, in speta, in baza unei decizii de impunere emisa de organul fiscal în a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului, care, in speta, constituie documentul prin care s-a stabilit obligatia cu titlu de impozit pe venit. Din prevederile legale sus invocate rezulta ca organul fiscal emite deciziile de impunere anuala pe baza declaratiilor de venit depuse de contribuabili. Astfel, din declaratia speciala nr. rezulta ca in anul 2006 petenta a obtinut venituri brute in suma de lei , a in scris suma de lei (... x 25%) la pct. 2.2. din declaratie optand astfel **pentru determinarea venitului net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli** si a rezultat un venit net obtinut in suma de lei. Acest venit net a fost declarat de catre contribuabila si a fost preluat in decizia de impunere anuala ( lei) fiind calculat un impozit anual aferent in suma de lei.

Din decizia de impunere anuala, contestata de petenta, rezulta ca organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din venituri din arendare **in suma de lei** care corespunde cu suma declarata de petenta prin declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2006, inregistrata sub nr.. Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16 % asupra venitului net anual impozabil **in suma de lei** rezultand un **impozit anual datorat in suma de lei**. Tinand seama ca pentru veniturile din arenda nu se datoreaza impozit cu titlu de plati anticipate, diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus este de [ lei - 0 ] = **lei**.

Se retine ca organul fiscal emite decizia de impunere si stabileste diferenta de impozit pe venit de regularizat in suma de lei avand in vedere informatiile rezultate din documentele depuse chiar de catre contribuabila si conform reglementarilor legale in materie.

Reglementarile legale in materia de impozitului pe venitul anual nu prevad facilitati la stabilirea sau plata acestuia pentru nicio categorie de contribuabili, astfel incat solicitarea petentei privind “ reducerea cotei de impozit pentru anul 2006, intrucat este pensionara si are probleme de sanatate” nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei .

De asemenea, nici solicitarea petentei de reducere a venitului impozabil cu impozitul pe teren nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat aceasta a optat pentru determinarea venitului net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli.Cota forfetara de cheltuieli include si impozitele si taxele pe proprietate datorate potrivit legii asa cum se prevede la pct. 139 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal. De altfel, petenta putea solicita determinarea in sistem real a venitului net potrivit art. 62 alin. (3) din Codul fiscal.

Nici solicitarea de reducere a venitului impozabil cu impozitul pe venit nu este intemeiata intrucat impozitul pe venit se suporta de fiecare contribuabil si nu constituie suma deductibila la determinarea venitului impozabil.

Fata de cele mai sus prezentate, contestatia petentei urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru suma de lei reprezentand diferenta de impozit anual stabilita in plus prin decizia nr. .

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. (a) si alin. 2) si art.216 alin.(1) si alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art. 62 alin. (3), art.82 alin.(1) si alin.(2), art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 139 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, O.M.F.P nr.185/2007 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

#### **DECIDE:**

Respinge contestatia petentei pentru suma de lei reprezentand diferenta de impozit anual stabilita in plus stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. , emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 5.

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.