

DECIZIA nr. 232/08.04.2014  
privind solutionarea contestatiei formulata de X  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 1 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabila X cu domiciliul in Str. x, sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. x il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, nr. x, prin care s-a stabilit diferenta de impozit rezultata din regularizarea anuala stabilita in plus in suma de x lei.

Contribuabila contesta suma de x lei reprezentand impozit pe venit aferent neacordarii cheltuielilor forfetare de x 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X contribuabila Xa formulat contestatie impotriva Deciziei de impunerea anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, emisa sub nr. x deoarece cota unica de impozitare de 16 % s-a aplicat la venitul brut de x lei indicat de aceasta in declaratia 200, inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. x in loc sa se aplice conform prevederilor Codul fiscal din Romania, la venitul net anual impozabil rezultat din scaderea din venitul brut a cheltuielilor deductibile (cota forfetara de cheltuieli de 25 %) in suma de x lei si drept urmare solicita recalcularea impozitului pe venitul/castigul anual impozabil datorat, care trebuie sa fie de x lei si nu de x lei, acesta rezultand din urmatorul calcul:

|  |        |
|--|--------|
| - Venit brut anual   | x lei; |
| - Cheltuieli deductibile (cota forfetara de cheltuieli 25 %) | x lei; |
| - Venit net anual (x lei - x lei)                            | x lei; |
| - Diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala    | x lei. |

In sustinere contestatiei anexeaza declaratia 200, inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. x si Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, nr. x

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, emisa sub nr. x, organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice sector 1, au stabilit in sarcina contribuabilei X, diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de x lei in baza art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si in baza adeverintei emisa de SC X SRL.

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

**Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect suma de x lei reprezentand impozit pe venit pentru anul 2012 prin decizia de impunere anuala nr. x in**

**conditiile in care motivatiile contestatarei nu sunt de natura sa modifice cuantumul sumei.**

**In fapt**, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, emisa sub nr. x, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 1 a Finantelor Publice, au stabilit in sarcina contribuabilei diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus aferenta anului 2012 in suma de x lei astfel:

- Venit/Castig net anual x lei;
- Venit/Castig net anual impozabil x lei
- Impozitul pe venitul/castigul net anual impozabil datorat x lei;
- Obligatii privind platile anticipate x lei;
- Diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala x lei.

Prin **declaratia inregistrata sub nr. x privind veniturile realizate pe anul 2012** contribuabila a declarat urmatoarele:

**pct. A- Date privind activitatea desfasurata:**

1. Categoria de venituri: cedarea folosintei bunurilor;
2. Determinarea venitului net: -
3. forma de organizare: -
5. date de identificare ale bunului caruia i se cedeaza folosinta: Amplasare pe raza Loc. x – Jud. Buzau – teren arabil extravilan, sup. 3 Ha.
6. documentul de autorizare/ contract de asociere/inchiriere **nr. x/04.12.2006** cu SC X SRL – x, Jud. Buzau.
8. Data inceperii activitatii 30.11.2006; data incetarii activitatii 2014;

**pct. B. – Date privind venitul /castigul net anual**

1. venit brut = **x lei**;
2. cheltuieli deductibile = x lei;
3. Venit net aferent activitatilor cu regim de retinere la sursa a impozitului = x lei.

La dosarul cauzei se afla adeverinta eliberata de SC X SRL prin care se precizeaza ca doamna **X** a primit in anul 2012 suma de x lei, suma care reprezinta plata arendeii in conformitate cu contractul de arenda nr. x/04.12.2006.

**In drept**, potrivit art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la "**Stabilirea si plata impozitului pe venitul net anual impozabil**" precizeaza:

"(1) *Impozitul pe venitul net anual impozabil/câstigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/câstigul net anual din anul fiscal respectiv, cu exceptia prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a).*

(...)

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

(8) *Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare."*

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 62 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare care prevede:

**Art. 62. - (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.

**(2^1)** În cazul veniturilor obținute din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal, venitul brut se stabilește pe baza raportului juridic/contractului încheiat între părți și reprezintă totalitatea sumelor în bani încasate și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură primite.

**(2^2)** 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 aceleiași termen direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, pentru a fi comunicate unităților fiscale din subordine.

**(2^3)** Venitul net din arendă se stabilește la fiecare plată prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.

**(2^4)** Impozitul pe veniturile din arendă se calculează prin reținere la sursă de către plătitorii de venit la momentul plății venitului, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net, impozitul fiind final.

**(2^5)** Impozitul astfel calculat și reținut pentru veniturile din arendă se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

**(2^6) În cazul în care optează pentru determinarea venitului net din arendă în sistem real, contribuabilii sunt obligați să precizeze în scris, în contractul/raportul juridic încheiat, la momentul încheierii acestuia. Modalitatea de impunere aleasă este aplicabilă pentru toate veniturile realizate în baza contractului/raportului juridic respectiv.**

*Din documentele existente la dosarul cauzei, precum și din referatul privind propunerile de soluționare a cauzei, rezulta următoarele:*

- contribuabila nu prezintă dovada depunerii cererii de opțiune pentru stabilirea venitului net în sistem real, înregistrată la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv;  
- prin adeverința se precizează faptul că arendatorul adică Xare are obligația să declare venitul prin completarea declarației de venit pe anul 2012;

**- cota forfetară de cheltuieli de 25% asupra venitului brut, se acordă numai în situația în care, în raportul juridic/contractul încheiat între părți, contribuabila a optat pentru ca impozitul pe veniturile din arenda să fie calculate prin reținere la sursa de către arendaș.**

Având în vedere că doamna Xnu și-a exercitat în scris opțiunea privind modalitatea de impunere aleasă în conformitate cu Legea nr. 571/2003 cap. 14, art. 94, alin. 14, organul fiscal a stabilit un venit anual impozabil **în suma de x lei**, înscris în adeverința nr. x/02.10.2012, emisă de SC X SRL, iar decizia de impunere anuală nr. x a fost întocmită conform art. 62 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Solicitarea acordării cotei forfetare de cheltuieli de către contribuabila este neîntemeiată în condițiile în care legiuitorul a stabilit faptul că acordarea cotei forfetare de cheltuieli se face numai în situația în care impozitul se reține la sursa de către arendaș.

Față de cele mai sus prezentate rezulta că **diferența de impozit stabilită în plus și contestată în suma de x lei** a fost stabilită de către organele de impunere ale Administrației sector 1 a finanțelor publice prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr. x, conform reglementărilor legale în materie și pe cale de consecință contestația **urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 62 și art. 51 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

## DECIDE

Respinge ca neintemeiata, contestatia formulata pentru suma de x lei de contribuabila **X**impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, emisa de Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub **nr. x**, reprezentand diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus pe anul 2012.

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