

DECIZIA NR.98

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **PF**.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, in Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice pe anul 2002, privind virarea la bugetul statului a sumei de ... lei.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Petentul contesta decizia de impunere anuala emisa pentru veniturile realizate in anul 2002, motivand urmatoarele:

Petentul sustine ca in anul 2002 a avut doua contracte de inchiriere, respectiv:

- Contract incheiat cu SC "Y" COM SRL cuprinzand perioada 15.02.2002-15.01.2003.

- Contract suma de 100USD/luna.

Referitor la cel de-al doilea contract, incheiat cu SC "Y" SRL, petenta precizeaza ca obiectul contractului il constituie inchirierea spatiului din Brasov in suprafata de 80 mp, pentru suma de ...USD, urmand ca chiriasul sa execute pe cont propriu o serie de amenajari.

Urmare controlului efectuat la SC "Y" SRL in vederea solutionarii cererii de rambursare TVA organul de inspectie fiscala a constatat ca pentru imobilul situat in Brasov, s-au efectuat in perioada mai 2002-31 dec.2003 cheltuieli cu amenajarea spatiului in suma totale de ... lei.

Fata de cele aratate petenta contesta Decizia de impunere anuala pentru veniturile inregistrate in anul 2002 pe motiv ca veniturile din cedarea folosintei bunurilor cuprind si amenajarea spatiului efectuata de firma SC "Y" SRL.

II. Prin Decizia de impunere anuala emisa pentru veniturile realizate in anul 2002, organul de impunere, in baza Declaratiei de venit global, rectificativa, pentru anul 2002 inregistrata la Administratia finantelor publice Brasov a stabilit o diferenta de impozit pe venit, in plus, in suma de ... lei.

III. Avand in vedere constatările organului de impunere fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca Decizia de impunere anuala este legal intocmita si pe cale de consecinta daca petentul datoreaza diferenta de impozit anual stabilita in suma de ... lei.**

In fapt, la data de ...2003, contribuabilul depune la Administratia finantelor publice Brasov, declaratia de venit global pentru veniturile realizate in anul 2002,

insotita de fisa fiscala FF1 emisa de SC X SRL, cu un venit din salarii in suma de ... lei si declaratia speciala privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor cu un venit in suma de ... lei.

Urmare a unui control fiscal efectuat la SC Y SRL in vederea solutionarii cererii de rambursare TVA organul de inspectie fiscala a constatat ca pentru imobilul situat in Brasov , s-au efectuat cheltuieli cu intretinerea si amenajarea spatiului in perioada mai 2002-31 dec.2002 in valoare de ... lei.

Avand in vedere contractul de inchiriere incheiat intre petent in calitate de locator si SC Y SRL in calitate de locatar, organul de inspectie fiscala din cadrul Directiei Controlului Fiscal Brasov prin adresa a instiintat organele de impunere din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, despre aceasta, in vederea verificarii declaratiei speciale pentru cedarea folosintei bunurilor depusa pentru acest contract.

In drept, cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art.31, alin.(2) din OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit aprobata prin Legea nr.493/2002 precizeaza: "(2) Venitul brut se majoreaza cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozitiilor legale, in sarcina proprietarului, uzufructuarului sau altui detinator legal, daca sunt efectuate de cealalta parte contractanta".

Urmare a stabilirii de catre organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Brasov a cheltuielilor cu intretinerea si amenajarea spatiului efectuat de locatara SC Y SRL, petenta a depus la Administratia finantelor publice Brasov Declaratia de venit global rectificativa pe anul 2002 prin care a corectat datele initiale astfel:

- venit net din salarii la functia de baza ... lei
- venit net din cedarea folosintei bunurilor in suma de ... lei.

Potentul a depus la Administratia finantelor publice Brasov o noua declaratie de venit global, rectificativa prin care a corectat venitul net din cedarea folosintei bunurilor la suma de ... lei, tinand cont de declaratia speciala.

Prin urmare, organele fiscale in mod legal au luat in calcul in vederea stabilirii impozitului pe venit anual global aferent anului 2002 in afara veniturilor salariale, venitul net din cedarea folosintei bunurilor in suma de ... lei in baza urmatoarelor contracte de inchiriere:

1.Contractul de inchiriere privind spatiul situat in ... incheiat cu SC W SRL pentru care petentul a depus declaratia speciala pentru cedarea folosintei bunurilor pe anul 2002.

2.Contractul de inchiriere privind spatiul situat in... incheiat cu SC Y SRL pentru care petentul a depus declaratia speciala pentru cedarea folosintei bunurilor , rectificativa, insumand la venitul brut suma de ... lei constituit din .... lei suma preluata din adresa Directiei Controlului Fiscal Brasov si suma de .... lei preluata din declaratia speciala initiala.

Astfel, asa cum reiese din declaratiile mai sus mentionate in anul 2002 petentul a realizat un venit brut din cedarea folosintei bunurilor in suma de ... lei.

Prin scaderea din venitul brut a cheltuielilor deductibile (50%) conform art.32,lit.a din OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit, rezulta un venit net din cedarea folosintei bunurilor in suma de ... lei, venit net ce corespunde cu cel din Declaratia de venit global pe anul 2002, rectificativa, depusa de catre petent.

Ca urmare, organele fiscale au luat in calcul la stabilirea impozitului pe venit anual global suma de ... lei reprezentand venit net din cedarea folosintei bunurilor si venitul net din salarii, respectiv ... lei.

Prin acordarea diferentelor de cheltuieli profesionale in suma de 180.000 lei a rezultat un venit anual global in suma de ... lei .

Din venitul anual global s-a sczut suma de 20.400.000 lei deduceri personale cuvenite calculate dupa cum urmeaza: 1700000 X 12 luni=20.400.000 lei.

Dupa scaderea din venitul anual global a deducerilor personale cuvenite in suma de 20.400.000 lei rezulta un venit anual impozabil in suma de ... lei., la care revine un impozit pe venit anual global datorat in suma de ... lei, calculat in conformitate cu prevederile Ordinului nr.52/22.01.2003 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deducerii personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat in anul fiscal 2002.

Modul de calcul al impozitului se prezinta astfel:

*Venit anual impozabil*  
(lei)

*Impozit anual*  
(lei)

*peste 130.500.000 lei*

*34.676.000 lei + 40% pentru ceea  
ce depaseste suma de 130.500.000 lei*

Total impozit = ... lei.

Avand in vedere ca in cursul anului s-au stabilit obligatii de plata anticipate in contul impozitului pe venit din cedarea folosintei bunurilor in suma de ... lei, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2002, organele fiscale au stabilit o diferenta de impozit anual de plata in suma de ... lei.

In consecinta avand in vedere cele prezentate, organul fiscal a stabilit in mod corect diferenta de impozit anual, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2002 este corecta si legal intocmita in conformitate cu prevederile art.65 alin (1) si (2) din OG nr.7/2001 privind impozitul pe venitul global care precizeaza:

*ART. 65*

*"(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal în raza căruia își are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotărâre a Guvernului, după caz, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea cotelor de impunere asupra veniturii anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonanțe.*

*(2) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și emite o decizie de impunere în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finanțelor publice."*

Ca urmare avand in vedere prevederile legale citate si intrucat sustinerile petentului sunt neintemeiate, urmeaza a se respinge contestatia pentru diferenta de impozit anual pentru veniturile realizate in anul 2002 .

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.185 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

### **DECIDE :**

Respingerea contestatiei formulata de PF inregistrata la DGFP Brasov .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.