

DECIZIA nr. 760 din 22.11. 2013 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 2 a Finantelor Publice, cu adresa nr. X, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X asupra contestatiei formulata de contribuabilul X cu domiciliul in Str. X, sector 2, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la 03.09.2013 si inregistrata la Administratia sector 2 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, confirmare de primire in data de 08.08.2013, prin care s-a stabilit diferenta de impozit rezultata din regularizarea anuala stabilita in plus in suma de X lei.

Contribuabilul contesta suma de X lei reprezentand impozit pe venit.

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 domnul X

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. 396864/09.09.2013 contribuabilul X a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunerea anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, emisa sub nr. X ce i-a fost comunicata sub semnatura in data de 08.08.2013 iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- a achitat suma de X lei cu chitanta seria TS9 nr. x, rerezentand arenda teren in judetul Constanta, contract de arendare X pentru activitate in anul 2012 (01.01.-31.12.)

- in mod eronat s-a considerat venit net anual suma de X lei fara deducerea de 25% deci este venitul brut, iar venitul net impozabil cu 16% este in suma de X lei, rezultand un impozit de X lei;

- a fost impozitat suplimentar cu suma de X lei pe care a si achitat-o;

- solicita reglementarea acestei situatii pe care doreste sa o regularizeze cu ocazia achitarii impozitului pe venituri din chirii in trim. III 2013.

In concluzie, contribuabilul solicita anulara Deciziei de impunerea anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, nr. X , emisa de Administratia finantelor publice sector 2, intrucat a fost impozitat suplimentar.

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 2, au stabilit in sarcina contribuabilului Sava Dan Ioan, diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de X lei in baza art. 62 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si a declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2012 inregistrata sub nr. X.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului 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 contestatarului 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 /08.07.2013, organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice sector 2, au stabilit in sarcina contribuabilului in baza declaratiei privind venitul realizat pe anul 2012, inregistrata sub nr. X 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	0 lei;
- Diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala	X lei.

Prin **declaratia privind veniturile realizate pe anul 2012** contribuabilul a declarat urmatoarele:

pct. A- Date privind activitatea desfasurata:

1. Categoria de venituri: cedarea folosintei bunurilor;
2. Determinarea veniturii nete: cote forfetare de cheltuieli;
3. forma de organizare: individual
5. date de identificare ale bunului caruia i se cedeaza folosinta: 10 ha teren agricol Cicarlia – Jud. Constanta;
6. documentul de autorizare/ contract de asociere/inchiriere **nr. X**;
8. Data inceperii activitatii 01.01.2012; data incetarii activitatii 01.01.2022;

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 S.C.X S.R.L. prin care se precizeaza ca domnul **X** a primit pentru anul agricol 2011-2012 suma de X lei ca arenda pentru suprafata de 10 ha, teren aflat in localitatea X, Judetul Constanta.
- contractul de arendare nr. X
- act aditional nr. X din data de X la contractul de arenda nr. X prin care se precizeaza ca arendatorul X va plati impozitul pe venitul din arenda in conformitate cu legea 571/2003 cap. 14, art 94, alin.14, cod fiscal.

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/câștigul net anual din anul fiscal respectiv, cu excepția prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a).

(...)

(7) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor 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 și dispozițiile art. 62 din Codul fiscal, cu modificările și completările 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.

(2¹) 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.

(2²) 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.

(2³) 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.

(2⁴) 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.

(2⁵) 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.

(2⁶) 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:

- contribuabilul nu prezinta dovada depunerii cererii de optiune pentru stabilirea venitului net în sistem real, inregistrata la organul fiscal competent pâna la data de 31 ianuarie inclusive;
- prin actul aditional din X la contractul din arenda nr. X se precizeaza faptul ca arendatorul adica domnul Sava Dan Ioan, are obligatia sa plateasca impozitul pe venitul din arenda;
- cota forfetara de cheltuieli de 25% asupra venitului brut, se acorda numai in situatia in care, in raportul juridic/contractul incheiat intre parti, contribuabilul a optat pentru ca impozitul pe veniturile din arenda sa fie calculate prin retinere la sursa de catre arendas.

Invocarea de catre contribuabil a faptului ca pentru terenul detinut in judetul Constanta a efectuat plata cu chitanta seria TS9 nr. X in suma de X lei, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat prin decizia de impunere anuala nr. X se stabileste impozitul datorat fara a fi evidentiate platile efectuate.

Organul fiscal a stabilit un venit anual impozabil **in suma de X lei**, inscris in adeverinta anexata cu nr. X, iar decizia de impunere anuala nr. X a fost intocmita conform art. 62 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Solicitarea acordarii cotei forfetare de cheltuieli de catre contribuabil este neintemeiata in conditiile in care legiuitorul a stabilit faptul ca acordarea cotei forfetare de cheltuieli se face numai in situatia in care impozitul se retine la sursa de catre arendas.

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca **diferenta de impozit stabilita in plus si contestata in suma de X lei** a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei finantelor publice sector 2 prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr. X, conform reglementarilor legale in materie si pe cale de consecinta contestatia **urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.**

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 62 si art. 51 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata, contestatia formulata pentru suma de X lei de contribuabilul X impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2 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.