



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
e-mail : info.adm@dgfptm.ro

D E C I Z I E nr. 561/190/28.04.2015

privind soluționarea contestației formulate de dl.cu domiciliul
fiscal în sat Fiscuț nr., jud., CNP

Serviciul Soluționarea Contestatiilor din cadrul DGRFP Timișoara a fost sesizat de AJFP Arad prin adresa nr.inregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.cu privire la contestația formulată de către dl.

Dl.are domiciliul fiscal în

Contestația a fost formulată în termenul legal prevăzut la art. 207 alin. (1) din OG nr. 92/2003 republicată, titlul IX, în raport de comunicarea Deciziei de impunere și de data înregistrării contestației la DGRFP Timișoara.

Contestația s-a formulat împotriva măsurilor înscrise în Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr., în Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr.și în Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr.și este autenticată prin semnatura și stampila împuternicitului legal pentru care s-a împuternicirea avocatală nr.în original .

Din analiza dosarului contestației se constată că au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 206 din OG nr. 92/2003, republicată, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice; DGRFP Timișoara prin Serviciul Soluționarea Contestatiilor este competentă să soluționeze contestația pe fond.

I. Petentul a formulat contestatie impotriva urmatoarelor acte administrativ fiscale:

-
.....
....

In fapt, in data depetentul a fost invitat, in urma unui anunt telefonic, sa se prezinte la sediul AJFP Arad pentru a da declaratie intrucat face obiectul unei inspectii fiscale privind declaratia fiscala a impozitului pe venit realizat din cedarea folosintei bunurilor pentru perioada 2010- decembrie 2013.

Motivul de fapt constatat ca urmare a inspectiei fiscale efectuate este „contribuabilul nu a respectat prevederile legale cu privire la declararea venitului realizat din cedarea folosintei bunurilor” din inchirierea imobilul dinpentru perioada

In perioada mentionata, in garsoniera a locuit un fost coleg de munca, numitul, care nu i-a platit petentului nicio suma cu titlu de chirie. Mai mult, acesta a ramas de nenumarate ori restantier la plata cheltuielilor de intretinere, petentul fiind sunat de mai multe ori de catre administratorul blocului pentru a rezolva de urgenta acest aspect. Petentul mentioneaza ca a avut discutii cu numitul in urma carora a promis ca va achita lunar atat cheltuielile ocazionate cat si cele restante, insa nu si-a indeplinit obligatia. Urmare acestui fapt, determinat si de insistentele administratorului, petentul a achitat cheltuielile de intretinere, cerindu-i chiriasului sa ii plateasca contravaloarea acestora, intrucat nu avea obligatia de a-i suporta si cheltuielile ocazionate, desi a dat dovada de bunavointa nepercepandu-i chirie.

Considera ca in mod nelegal si neintemeiat au fost incheiate deciziile de impunere si raportul de inspectie fiscala contestate, deoarece legea prevede obligatia de a declara veniturile obtinute din cedarea folosintei bunurilor, iar din continutul raportului de inspectie fiscala nu rezulta actele in baza carora s-au emis deciziile, singura referire fiind la petitia formulata.

Numitul nu i-a platit nicio suma cu titlu de chirie; mai mult, nu a avut venit nici pentru a-si plati cheltuielile de intretinere ocazionate, intrucat ulterior mutarii in garsoniera a ramas fara loc de munca.

De altfel, singurul aspect pe care se intemeiaza faptul constatat este declaratia numitului care afirma ca ii platea o chirie de euro pe luna, petentul solicitand raportarea la pretul pietei, suprafata garsonierei de numai 17 mp si la locatia din

Mai mult, petentul este cel care a suportat plata cheltuielilor lunare de intretinere ocazionate de acesta, iar sesizarea acestuia o considera ca o razbunare la adresa petentului deoarece a fost facuta dupa data la care i-a cerut sa paraseasca garsoniera intrucat i-a cauzat un prejudiciu material prin neplata indelungata a cheltuielilor de intretinere.

Stabilirea venitului net anual din cedarea folosintei bunurilor

ART. 62

(1) Venitul brut reprezinta totalitatea sumelor in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura si se stabileste pe baza chiriei sau a arendeii prevazute in contractul incheiat intre parti pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul incasarii chiriei sau arendeii. Venitul brut se majoreaza cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozitiilor legale, in sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui detinator legal, daca sunt efectuate de cealalta parte contractanta, in cazul in care arenda se exprima in natura, evaluarea in lei se va face pe baza preturilor medii ale produselor agricole, stabilite prin hotarari ale consiliilor judetene si, respectiv, ale Consiliului General al Municipiului Bucuresti, ca urmare a propunerilor directiilor teritoriale de specialitate ale Ministerului Agriculturii, Padurilor si Dezvoltarii Rurale, hotarari ce trebuie emise inainte de inceperea anului fiscal. Aceste hotarari se transmit in cadrul aceluasi termen directiilor generale ale finantelor publice judetene si a municipiului Bucuresti, pentru a fi comunicate unitatilor fiscale din subordine.

(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. (...)

Referitor la obligatiile ce revin persoanelor ce realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor, sunt aplicabile prevederile 63, 81 alin. (2), 82 alin. (1) si 83 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad:

„ART. 63

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

„Art. 81. Declaratii de venit estimat.

(...)(2) Contribuabilii care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal au obligatia sa depuna o declaratie privind venitul estimat, in termen de 15 zile de la incheierea contractului intre parti. Declaratia privind venitul estimat se depune o data cu inregistrarea la organul fiscal a contractului incheiat intre parti.”

„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 in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptandu-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa. (...)

„ART. 83

(1) Contribuabilii care realizeaza, individual sau intr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activitati agricole, determinate in sistem real, au obligatia de a depune o declaratie de impunere la organul fiscal competent,

pentru fiecare an fiscal, pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului. Declaratia de impunere se completeaza pentru fiecare sursa si categorie de venit. Pentru veniturile realizate intr-o forma de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuita din asociere.”

Potrivit prevederilor legale enuntate, veniturile din cedarea folosintei bunurilor sunt supuse impozitului pe venit, iar venitul brut reprezinta **totalitatea sumelor in bani si/sau echivalentul in lei** al veniturilor in natura.

Contribuabilii care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal au obligatia sa depuna o declaratie privind venitul estimat, in termen de 15 zile de la incheierea contractului intre parti, declaratia privind venitul estimat depunandu-se odata cu inregistrarea la organul fiscal a contractului de inchiriere.

Avand in vedere prevederile legale antementionate, rezulta obligatia contribuabilului – respectiv persoana fizica care cedeaza bunul este aceea a declararii anuale a venitului realizat in bani sau natura, pentru fiecare an fiscal, **indiferent de momentul incasarii chiriei.**

In situatia in care chiria reprezinta echivalentul in lei al unei valute, venitul brut anual se determina pe baza chiriei evaluate la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de banca Nationala a Romaniei, din ultima zi a fiecărei luni, corespunzator lunilor din perioada de impunere.

In fapt, petentul nu a indeplinit obligatiile declarative prevazute la art. 81, 82 si 83 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv nu a declarat veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor.

Referitor la argumentele contestatorului, sunt aplicabile prevederile OG nr. 92/2003 privind Codul procedura fiscala –republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

„ART. 49

Mijloace de proba

(1) *Constituie proba orice element de fapt care serveste la constatarea unei stari de fapt fiscale, inclusiv inregistrari audiovideo, date si informatii aflate in orice mediu de stocare, precum si alte mijloace materiale de proba, care nu sunt interzise de lege.*

(2) *Pentru determinarea starii de fapt fiscale, organul fiscal, in conditiile legii, administreaza mijloace de proba, putand proceda la:*

a) *solicitarea informatiilor, de orice fel, din partea contribuabililor si a altor persoane;*

b) *solicitarea de expertize;*

c) *folosirea inscrisurilor;*

d) *efectuarea de cercetari la fata locului;*

e) *efectuarea, in conditiile legii, de controale curente, operative si inopinate sau controale tematice, dupa caz.*

(3) *Probele administrate vor fi coroborate si apreciate tinandu-se seama de forta lor doveditoare recunoscuta de lege.”*

„ART. 65

Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii.”

Dl., in calitate de locatar – chirias a declarat ca a achitat lunar suma de euro proprietarului imobilului, dl., pentru perioadafara a primi vreun act din partea proprietarului pentru plata acestor sume.

Referitor la invocarea de catre petent a faptului ca acesta a achitat in perioada utilitatile imobilului, invederam acestuia ca in cauza dedusa judecatii acest fapt este lipsit de relevanta deoarece petentul a fost impus pe baza cotelor forfetare de cheltuieli si nu pe baza venitului efectiv realizat. Platile efectuate si neprezentate de catre petent erau in sarcina acestuia, iar ele se cuprind in cheltuielile forfetare acordate de catre organele autoritatii fiscale.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si a starii de fapt prezentate, rezulta ca organele de inspectie fiscala au procedat corect la calcularea veniturilor din cedarea folosintei bunurilor incasate de catre petent si a impozitului pe venit aferent, in conditiile in care petentul a desfasurat activitati economice producatoare de venituri care nu au fost declarate organelor fiscale, respectiv inchirieri de spatii, veniturile realizate fiind considerate venituri impozabile din cedarea folosintei bunurilor, care se supun impozitului pe venit.

Avand in vedere cele retinute, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de dl.impotriva Deciziilor de impunere nr., nr.si nr.privind impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala pentru persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedecarate organelor fiscale, emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr., emise de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Arad - Activitatea de Inspectie Fiscala pentru suma totala delei, reprezentand impozit pe venit, in baza prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

„(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa”, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care stipuleaza:

„Contestatia poate fi respinsa ca:

a) neintemeiata, in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 207 alin. (1) si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind

solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr., se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de dl.impotriva impotriva Deciziilor de impunere nr., nr.si nr.privind impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala pentru persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclareate organelor fiscale, emise de AJFP Arad - Activitatea de Inspectie Fiscala pentru suma totala delei, reprezentand impozit pe venit;

- prezenta decizie se comunica la :

- dl.;
- AJFP

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

IOIOIOIOIOIOIOIOIOIOIOIOIOIOIOIOIOIO