



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.168/20.12.2006

**privind soluționarea contestației formulate de
IONESCU ION
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....**

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanelor Publice Constanța prin adresa nr..... din 28.11.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../06.12.2006, cu privire la contestația formulată de **IONESCU ION**, CNP, domiciliat în Constanța, Aleea, nr.....

Obiectul contestației îl reprezintă diferența de impozit pe venit în cuantum de lei stabilită prin Decizia de impunere pentru anul 2005, nr..... din data de 05.09.2006, emisă de A.F.P. Constanța.

Contestația a fost introdusă de contribuabil, fiind îndeplinite prevederile art.176(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din același act normativ.

Astfel, Decizia de impunere a fost comunicată prin poștă în data de 27.10.2006 (potrivit "borderou pentru obiectele de corespondență cu indicația "RECOMANDAT", poziția 80), iar contestația a fost transmisă la organul fiscal emitent în data de 24.11.2006 (conform stampilă poștală), fiind înregistrată sub nr..... din data de 28.11.2006.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.176 și 179(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin cererea înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../28.11.2006, contribuabilul IONESCU ION contestă diferența de impozit pe venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2005, rezultată din Decizia de impunere nr..... din data de 05.09.2006.

În susținerea contestației, petentul afirmă că în anul 2005 a realizat venituri nete în cuantum de lei, în baza Contractului de arendare încheiat cu S.C. H..... SRL - BAI

jud.Tulcea, după cum rezultă din Adeverința nr...../26.06.2006 emisă de societate și depusă la organul fiscal.

Totodată, precizează că a achitat la Primăria comunei Jurilovca, jud.Tulcea suma de lei reprezentând impozit pe teren, motiv pentru care consideră că nu mai datorează și suma de lei stabilită prin decizia contestată.

În concluzie, petentul solicită anularea Deciziei de impunere anuală pentru anul 2005 pentru suma de lei.

II. Prin Decizia de impunere anuală nr..... din data de 05.09.2006 emisă de A.F.P. Constanța, pentru venitul în sumă de lei realizat în anul 2005 din cedarea folosinței bunurilor, a fost stabilită o diferență de impozit pe venit de plată în sumă de lei.

Diferența de impozit a rezultat ca urmare a aplicării cotei de impozit de 16% asupra venitului net în sumă de lei, stabilit de organul fiscal în baza Declarației speciale depusă de contribuabil la A.F.P. Constanța în data de 15.05.2006 și înregistrată sub nr.....

Prin această declarație, petentul a declarat că a obținut din cedarea folosinței bunurilor, venitul brut în sumă de lei, în baza unui contract de arendare încheiat cu S.C. H..... SRL. În acest scop a anexat o declarație pe proprie răspundere prin care confirmă că suma înscrisă în formularul declarației este cea corectă.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei și motivațiile petentului, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Speța supusă soluționării este dacă impozitul pe venit pentru anul 2005 a fost stabilit corect și în baza prevederilor legale, de organul fiscal.

În fapt, A.F.P. Constanța, în baza art.83(3'), art.84 și art.87 din Codul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005 cu nr..... din 05.09.2006 pentru venitul net anual în sumă de lei, pe numele contribuabilului IONESCU ION stabilind un impozit pe venitul net anual impozabil, suma de lei.

În acest sens, s-a avut în vedere Declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005 depusă de contribuabil la A.F.P. Constanța în data de 15.05.2006 și înregistrată sub nr.....

Potentul contestă această sumă, motivând că venitul realizat pe anul 2005 este în sumă de lei, pentru care a depus la organul fiscal Adeverința nr...../26.06.2006 emisă de S.C. H..... SRL.

În drept, cu privire la stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor, art.62 din Codul fiscal, precizează :

(1) "Venitul brut reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură și se stabilește pe baza chiriei sau a arendei prevăzute în contractul încheiat între părți pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării chiriei sau arendei.[...].

(2) Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut ».

Referitor la declarația privind venitul realizat, potrivit art. 83 din Codul fiscal:

"(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole determinate în sistem real au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit."

Iar art.84 din Codul fiscal, referitor la stabilirea impozitului pe venitul anual global, prevede :

«(1) impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv ».

Față de prevederile citate mai sus, pentru veniturile obținute în baza unui contract dearendă, contribuabilul are obligația declarării acestor venituri printr-o declarație specială, în baza căreia organul fiscal calculează impozitul prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil, stabilit conform art.62 (2) din lege.

În speță, A.F.P. Constanța a emis Decizia de impunere anuală pe anul 2005 cu nr..... din data de 05.09.2006 pentru contribuabilul IONESCU ION, stabilind venitul global impozabil în baza Declarației speciale privind veniturile realizate în anul 2005 depusă de contribuabil la A.F.P. Constanța în data de 15.05.2006 și înregistrată sub nr....., respectând astfel prevederile legale citate.

Astfel petentul a depus Declarația specială pentru veniturile realizate pe anul 2005 pentru suma de lei (fiind însoțită de o declarație pe proprie răspundere cu privire la venitul obținut), iar organul fiscal a stabilit venitul net anual impozabil în sumă de lei, prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor deductibile determinate prin aplicarea cotei de 25%, în conformitate cu prevederile art.62, alin.(2) din Codul fiscal.

Cu privire la susținerea contribuabilului, respectiv faptul că a achitat la organul local suma de lei, reprezentând

impozit pe teren pe anul 2005, iar organul fiscal nu a ținut seama de această sumă, se reține că potrivit normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, la pct.139 cu privire la art.62 (2) din lege, se precizează :

« [...].

Cheltuiala deductibilă aferentă venitului, stabilită în cotă forfetară de 25% aplicată la venitul brut, reprezintă uzura bunurilor închiriate și cheltuielile ocazionate de întreținerea și repararea acestora, impozitele și taxele pe proprietate datorate potrivit legii[...] »

Din contextul legal citat, rezultă că legiuitorul a prevăzut că impozitul pe proprietate este o cheltuială deductibilă inclusă în cota de 25% aplicată asupra venitului brut în vederea stabilirii venitului net impozabil.

Referitor la afirmația petentului, respectiv că suma obținută este de lei, reprezentând venit din cedarea folosinței bunurilor, față de lei sumă declarată prin declarația specială, se constată că nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât potrivit art.82 din O.G. nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, *"declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă"*.

Normele metodologice de aplicare a Codului de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr.1050/2004, cu privire la corectarea declarațiilor, precizează:

"Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabili, din proprie inițiativă, ori de câte ori constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative la organul fiscal competent."

Având în vedere că impozitul pe venit este calculat de organul fiscal pe baza datelor din declarația de venit global și în conformitate cu prevederile art.82 din O.G. nr.92/2003, mai sus prezentate, contribuabilul avea posibilitatea să depună o declarație de venit rectificativă pentru modificarea bazei de impozitare și implicit a impozitului pe venit.

Mai mult, în sprijinul contestației sale petentul invocă adeverința nr...../26.06.2006 eliberată de către S.C. H..... SRL, (depusă la organul fiscal) din care reiese cuantumul arendei primite de la arendaș, de lei (RON).

La dosarul fiscal nu se regăsește această adresă.

Dacă ar fi existat, organul fiscal l-ar fi înștiințat pe contribuabil despre posibilitatea depunerii unei declarații rectificative în vederea definitivării calculului impozitului pe venit.

Față de cele prezentate și de documentele dosarului, susținerile petentei nu sunt probate cu documente și nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, motiv pentru care urmează a i se respinge contestația.

În cazul în care petentul demonstrează că a înregistrat la organul fiscal acest document se poate relua calculul

impozitului pe venit în vederea modificării deciziei de impunere anuală.

În temeiul dispozițiilor de mai sus și având în vedere faptul că petentul nu aduce argumente concrete referitoare la aceste sume care să fie justificate cu documente și motivate pe bază de dispoziții legale, se reține că decizia contestată a fost întocmită cu respectarea prevederilor legale aplicabile speței, motiv pentru care contestația va fi **respinsă ca nemotivată și nesusținută cu documente.**

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 180 și 186 alin.(1) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003, republicată, se

DECIDE:

Respingerea contestației formulate împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005, nr..... din data de 05.07.2006, emisă de A.F.P. Constanța pentru suma de lei reprezentând impozit pe venit.

În conformitate cu dispozițiile art.180 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la data primirii prezentei, în temeiul art.188 alin.2 din același act normativ, coroborat cu art.11(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004 .

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

P.F./4EX
14.12.2006