

DECIZIA nr.81/03.02.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna X,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/22.12.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 4 a Finantelor Publice cu adresa nr. X/10.12.2014, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/22.12.2014, cu privire la contestatia formulata de doamna X, CNP X, cu domiciliul in Bucuresti, Bld. X, nr. X, bl. X, sc.X, et. X, ap. X, sector X.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 4 a Finantelor Publice sub nr. X/05.12.2014, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pentru anul 2013 nr. X/16.11.2014, comunicata sub semnatura la 27.11.2014, prin care s-a stabilit impozitul anual pe venit in suma de **X lei**, din care contribuabila contesta suma 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.

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

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Sector 4 a Finantelor Publice sub nr. X/05.12.2014, doamna X a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pentru anul 2013, emisa sub nr. X/16.11.2014 ce i-a fost comunicata sub semnatura in data de 27.11.2014, iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- la calculul venitului net anual nu s-au luat in considerare cheltuielile deductibile de reducere cu 25 % conform prevederilor din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

- totodata mentioneaza ca la calculul venitului net anual pentru anul 2012 s-au luat in considerare cheltuielile deductibile de reducere cu 25%.

In concluzie, contribuabila solicita analizarea si recalcularea impozitului stabilit prin Decizia de impunerea anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2013, nr. X/16.11.2014, emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2013, emisa sub nr. X/16.11.2014, organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice sector 4, au stabilit in sarcina contribuabilei X, impozit pe venit in suma de X lei in baza art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

III. Fata de constatarile organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect impozitul pe venit pentru anul 2013 prin decizia de impunere anuala nr. X/16.11.2014 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 2013, emisa sub nr. X/16.11.2014, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 4 a Finantelor Publice, au stabilit in sarcina contribuabilei impozit pe venit datorat aferent anului 2013 in suma de X lei.

Prin **declaratia inregistrata sub nr. X/06.03.2014 privind veniturile realizate pe anul 2013** contribuabila a declarat urmatoarele:

A. Date privind activitatea desfasurata:

1. Categoria de venituri: -
2. Determinarea venitului net: -
3. Forma de organizare: -
5. Date de identificare ale bunului caruia i se cedeaza folosinta: -
6. Documentul de autorizare/Contract de asociere/Inchiriere/**Arendare**: contract nr. X din 22.04.2010, adeverinta nr. X/03.03.2014.

B. Date privind venitul /castigul net anual:

1. Venit brut = X lei;
2. Cheltuieli deductibile = X lei;
3. Venit net anual = X lei (contribuabila a completat in mod eronat suma de X lei la rubrica 2.1 respectiv "Contributii sociale obligatorii, potrivit legii.....").

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 anual datorat**" precizeaza:

Art. 84. - (1) Impozitul anual datorat se stabileste de organul fiscal competent pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din urmatoarele:

- a) venitul net anual impozabil;**
- b) câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise;**
- c) câștigul net anual din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen.**

(7) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pe baza declaratiei privind venitul realizat și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

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.

(2¹) În cazul veniturilor obținute din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal, venitul brut se stabileste 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.

(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.”

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate impozitarea veniturilor realizate din arenda se efectuează prin două modalități:

- fie prin reținere la sursa de către arendas a impozitului, iar venitul impozabil se determina prin deducere din venitul brut a cheltuielilor forfetare de 25%, impozitul fiind final;

- fie prin depunerea de către contribuabil a declarației de venit la organul fiscal, caz în care venitul net din arenda se determina în sistem real de către acesta.

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

- contribuabila a depus declarația privind veniturile realizate pe anul 2013 la organul fiscal prin care a declarat un venit în suma de X lei;

- prin adeverința se precizează faptul că arendatorul adică X are contract de arendă încheiat cu societatea S.C. X S.R.L. și că a ridicat pentru anul 2013 suma de X lei;

- organul fiscal a emis decizia de impunere anuală nr. X/16.11.2014 în baza venitului declarat de contribuabila, stabilind un impozit aferent venitului declarat de contribuabila în suma de X lei.

Solicitarea acordării cotei forfetare de cheltuieli de către contestata 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 arendas.

De altfel, în susținerea contestației contribuabila nu face dovada determinării venitului net în sistem real.

Față de cele mai sus prezentate rezulta că impozitul anual pe venit în suma de 88 lei a fost stabilit corect de către organele de impunere ale Administrației sector 4 a finanțelor publice prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013 nr. X/16.11.2014, conform reglementărilor legale în materie și pe cale de consecință contestația **urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 62 si art. 84 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, se :

DECIDE

Respinge ca neintemeiata, contestatia formulata de doamna **X** impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2013 **nr. X/16.11.2014**, emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice.

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.