

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A MUNICIPIULUI BUCURESTI  
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. 369 din 29.11.2007** privind solutionarea  
contestatiei formulata de doamna C,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ....../.....2007

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr. ....../.....2007, inregistrata sub nr. ....../.....2007, de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia formulata de doamna C, cu domiciliul in ....., sector x, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr. ....../.....2007 il constituie deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. d1/16.10.2007 si nr. d2/16.10.2007, transmise prin posta in data de .....2007, prin care i s-au stabilit diferente de impozit anual pe venit de plata in suma de **Y lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, 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 a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna C.

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

**I.** Prin deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. d1/16.10.2007 si nr. d2/16.10.2007 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit in sarcina contribuabilei C diferente de impozit anual pe venit de plata in suma de Y lei.

**II.** Prin contestatia formulata doamna C solicita deducerea cheltuielilor cu asigurarile sociale de sanatate din baza de calcul a impozitelor, anexand in acest sens copiile chitantelor emise de casa de asigurari de sanatate.

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

Doamna C a realizat in anul 2006 venituri din cedarea folosintei bunurilor, in baza contractului de inchiriere nr. ....../05.05.2004, cu valabilitate pentru perioada 25.04.2004 - 25.03.2006 si a contractului de inchiriere nr. ....../05.05.2006, cu valabilitate pentru perioada 25.04.2006-24.04.2007.

Din referatul intocmit de organul fiscal rezulta ca in data de 15.05.2007 contribuabila a depus declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2006, inregistrata sub nr. ...., prin care a declarat:

- venituri din cedarea folosintei bunurilor (contractul nr. ..../05.05.2004):
  - venit brut: A1 lei;
  - cheltuieli forfetare: B1 lei;
  - contributi sociale obligatorii platite: C1 lei;
  - venit net: E1 lei;
- venituri din cedarea folosintei bunurilor (contractul nr. ..../05.05.2006):
  - venit brut: A2 lei;
  - cheltuieli forfetare: B2 lei;
  - venit net: E2 lei.

In baza declaratiei speciale, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au emis deciziile de impunere anuala pe fiecare sursa de venit, dupa cum urmeaza:

- pentru contractul nr. ..../05.05.2004 - decizia de impunere nr. d2/16.10.2007, cu un venit net in suma de E3 lei si un impozit anual datorat in suma de Y1 lei, din care s-au dedus platile anticipate in suma de Y2 lei, rezultand o diferenta de impozit anual de plata in suma de Y3 lei;

- pentru contractul nr. ..../05.05.2006 - decizia de impunere nr. d1/16.10.2007, cu un venit net in suma de E2 lei si un impozit anual datorat in suma de Y4 lei, din care s-au dedus platile anticipate in suma de Y5 lei, rezultand o diferenta de impozit anual de plata in suma de Y6 lei.

### **3.1. Referitor la decizia de impunere anuala nr. d2/16.10.2007**

*Cauza supusa solutionarii este daca, la stabilirea venitului net din cedarea folosintei bunurilor, contributiile sociale obligatorii sunt deductibile suplimentar, in conditiile in care regula fiscala proprie pentru aceasta categorie de venit prevede deducerea din venitul brut doar a cheltuielilor stabilite pe baza forfetara.*

**In fapt**, din contestatia formulata rezulta ca petenta a solicitat deducerea suplimentara a contributiilor sociale obligatorii platite din venitul brut aferent contractului de inchiriere nr. ..../05.05.2004, ce a facut obiectul deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. d2/16.10.2007.

**In drept**, potrivit art. 61 si art. 62 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 61. - **Veniturile din cedarea folosintei bunurilor sunt veniturile**, in bani si/sau in natura, **provenind din cedarea folosintei bunurilor mobile si imobile**, obtinute de catre proprietar, uzufructuar sau alt detinator legal, **altele decat veniturile din activitati independente**".

"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 arendei prevazute in contractul incheiat intre parti pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul incasarii chiriei sau arendei. 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 aceluiasi*

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 veniturului brut.**

**(3) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) si (2), contribuabilii pot opta pentru determinarea veniturului net din cedarea folosintei bunurilor in sistem real, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla.**

**(4) Dispozitiile privind optiunea prevazuta la art. 51 alin. (2) si (3) se aplica si in cazul contribuabililor mentionati la alin. (3)".**

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 43 alin. (1) si art. 84 alin. (1) din acelasi act normativ, care stipuleaza urmatoarele:

**"Art. 43. - (1) Cota de impozit este de 16% si se aplica asupra veniturului impozabil corespunzator fiecarei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:**

- a) activitati independente;
- b) salarii;
- c) cedarea folosintei bunurilor;
- d) investitii;
- e) pensii;
- f) activitati agricole;
- g) premii;
- h) alte surse".

**"Art. 84. - (1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/castigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturului net anual impozabil/castigul net anual din anul fiscal respectiv, cu exceptia prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a)".**

Totodata, conform pct. 138, pct. 139, pct. 153 si pct. 156 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

**"138. Venitul net se determina ca diferenta dintre sumele reprezentand chiria/arenda in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura, prevazute in contractul incheiat intre parti, si cota de cheltuiala forfetara de 25%, reprezentand cheltuieli deductibile aferente veniturului".**

**139. Pentru recunoasterea deductibilitatii cheltuielii stabilite forfetar proprietarul nu este obligat sa prezinte organului fiscal documente justificative.**

Cheltuiala deductibila aferenta veniturului, stabilita in cota forfetara de 25% aplicata la venitul brut, reprezinta uzura bunurilor inchiriate si cheltuielile ocazionate de intretinerea si repararea acestora, impozitele si taxele pe proprietate datorate potrivit legii, comisionul retinut de intermediari, primele de asigurare platite pentru bunul cedat spre folosinta, respectiv eventuale nerealizari ale veniturilor din arendare scontate, generate de conditii naturale nefavorabile, cum ar fi: grindina, seceta, inundatii, incendii si altele asemenea".

**"153. Venitul net anual se determina pe fiecare sursa, din urmatoarele categorii:**

- a) venituri din activitati independente;
- b) venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- c) venituri din activitati agricole".

**"156. Pentru determinarea veniturului net anual impozabil se procedeaza astfel:**

**a) se determina venitul net anual/pierdere fiscala anuala pentru activitatea desfasurata in cadrul fiecarei surse din categoriile de venit mentionate la pct. 153, potrivit regulilor proprii. (...)".**

*Astfel, in baza dispozitiilor legale sus-citate, rezulta ca organul fiscal calculeaza impozitul pe baza venitului net anual impozabil, stabilit pe fiecare sursa de venit, prin aplicarea regulilor proprii de determinare a venitului net corespunzatoare fiecarei categorii de venit.*

*In cazul veniturilor din cedarea folosintei bunurilor, venitul net se stabileste prin deducerea din venitul brut a cotei forfetare de cheltuieli de 25%, aplicata asupra venitului brut. In materie fiscala, specific cotei forfetare de cheltuieli este faptul ca acestea se acorda indiferent de cuantumul lor efectiv si sunt deductibile fara a fi necesar sa fie justificate cu documente. Numai pe cale de exceptie, venitul net din cedarea folosintei bunurilor se poate determina si pe baza cheltuielilor efective justificate cu documente, insa numai daca respectivul contribuabil si-a exprimat optiunea pentru determinarea venitului net in sistem real.*

In cazul in speta, doamna C nu si-a exprimat optiunea pentru determinarea venitului net in sistem real, prin depunerea cererii de optiune in termenul prevazut la art. 51 alin. (3) din Codul fiscal, astfel ca venitul net anual impozabil se determina prin deducerea din venitul brut declarat in suma de A1 lei a cheltuielilor determinate pe baza de cota forfetara de 25% in suma de B1 lei ( $A1 \text{ lei} \times 25\% = B1 \text{ lei}$ ), rezultand un venit net in suma de  $A1 \text{ lei} - B1 \text{ lei} = E3 \text{ lei}$ .

Rezulta ca organul fiscal a procedat corect la stabilirea prin decizia de impunere nr. d2/16.10.2007 a impozitului anual in suma de Y1 lei, pe baza venitului net anual impozabil in suma de E3 lei, aferent veniturilor obtinute de contribuabila in baza contractului de inchiriere inregistrat sub nr. ....../05.05.2004.

Se retine ca, in materia impozitului pe venit, Codul fiscal stabileste reguli proprii de determinare a venitului net impozabil pentru fiecare categorie de venit.

Spre exemplu, in cazul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala, venitul net se stabileste prin scaderea din venitul brut a cotei forfetare de cheltuieli si a contributiilor sociale obligatorii platite (art. 50 din Codul fiscal), existand si posibilitatea optiunii pentru determinarea venitului net in sistem real (art. 51 din Codul fiscal). In cazul veniturilor din cedarea folosintei bunurilor, legiuitorul a prevazut deducerea din venitul brut doar a cheltuielilor pe baza de cota forfetara, nu si a contributiilor sociale obligatorii platite (art. 62 alin. 2 din Codul fiscal).

Prin urmare, din ***interpretarea sistematica a prevederilor Codului fiscal referitoare la regulile de determinare a venitului net pentru fiecare categorie de venit, rezulta ca atunci cand legiuitorul a dorit sa acorde deductibilitate pentru contributiile obligatorii platite, suplimentar fata de cheltuielile determinate pe baza de cota forfetara, a stipulat in mod expres acest lucru.***

Fata de cele ce preced, contestatia doamnei C impotriva deciziei de impunere anuala pe anul 2006 nr. d2/16.10.2007, prin care i s-a stabilit o diferenta de impozit anual de plata in suma de Y3 lei, urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

### **3.2. Referitor la decizia de impunere anuala nr. d1/16.10.2007**

*Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza diferenta de impozit pe venit stabilita de organele fiscale, in conditiile in care nu-si motiveaza contestatia pentru acest capat de cerere.*

**In fapt**, motivatiile din contestatia formulata de doamna C vizeaza numai decizia de impunere anuala nr. d2/16.10.2007, pentru care la determinarea venitului net nu i-au fost admise la deducere suplimentara si contributiile obligatorii platite, in conditiile in care prin decizia de impunere anuala nr. d1/16.10.2007 venitul net anual impozabil stabilit de organele fiscale este acelasi cu declarat de contribuabila.

**In drept**, conform art. 206 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**“Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:**

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestatiei;
- c) motivele de fapt si de drept;**
- d) dovezile pe care se intemeiaza;**
- e) semnatura contestatorului (...).”

De asemenea, potrivit art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata **“in solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii”**.

Avand in vedere cele retinute mai sus si faptul ca petenta nu aduce nici un argument cu privire la baza impozabila stabilita de organul fiscal prin decizia de impunere nr. d1/16.10.2007, contestatia urmeaza a fi respinsa ca nemotivata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 43 alin. (10), art. 61, art. 62 si art. 84 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 138, pct. 139, pct. 153 si pct. 156 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 206 alin. (1), art. 213 alin. (1) si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

#### **DECIDE:**

Respinge contestatia formulata de doamna C impotriva deciziilor de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. d1/16.10.2007 si nr. d2/16.10.2007, emise de Administratia Finantelor Publice sector x.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.