

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

DECIZIA nr. 419 din 27.12.2007 privind solutionarea
contestatiei formulata de M, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. /

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 Directia Generala a Finantelor Publice a judetului B cu privire la contestatia M, cu resedinta in Romania, la Bucuresti, formulata prin imputernicit I.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a orasului X sub nr. /2007 il constituie decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. /2007, transmisa prin posta cu recomandata nr. /2007, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de **S 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 M.

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

I. Prin decizia de impunere nr. /2007 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a orasului X au stabilit in sarcina M obligatii de plata anticipate in contul impozitului pe venitul din cedarea folosintei bunurilor in suma de S lei, cu termene de plata 15.09.2007 - S1 lei, respectiv 15.12.2007 - S2 lei.

II. Prin contestatia inregistrata sub nr. /2007 imputernicitul I arata ca decizia de impunere a fost emisa prin inscrierea eronata a numelui contribuabilului si a domiciliului intrucat, in mod corect, contribuabilul este M, cu domiciliul in si resedinta oficiala in Bucuresti, la

Pe fondul cauzei, contestatorul sustine ca veniturile supuse impunerii nu sunt venituri din cedarea folosintei bunurilor, ci venituri realizate din silvicultura, neimpozabile. Astfel, in cazul mandatului dat ocoalelor silvice din A si B pentru administrarea in regim silvic a terenurilor forestiere nu poate fi vorba de o cedare a folosintei unui bun imobil, deoarece contractul de administrare nu este contract de inchiriere, arenda, comodat ori altele asemenea, iar uzufructul apartine proprietarului, ocoalele silvice fiind doar prestatori de servicii silvice.

In acest sens, contestatorul arata ca a depus adresa nr. /2007 la directia de specialitate din Ministerul Economiei si Finantelor, prin care a solicitat constatarea faptului ca

veniturile obtinute in baza contractelor de administrare in regim silvic a terenurilor forestiere nu sunt impozabile in temeiul art. 42 lit. k) din Codul fiscal.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatorului, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca sumele ce reprezinta beneficiu din administrarea fondului forestier, obtinute in baza unor contracte de administrare si paza sunt venituri pasive obtinute din silvicultura si, ca atare, sunt venituri care nu sunt supuse impozitului pe venit.

In fapt, intre M, in calitate de proprietar - beneficiar si Directia Silvica B, in calitate de prestator de servicii silvice a fost incheiat contractul de administrare nr./.....2007.

Obiectul contractului il constituie administrarea in regim silvic a fondului forestier proprietate privata a beneficiarului, prin administrare intelegandu-se totalitatea activitatilor cu caracter tehnic (inclusiv serviciul de paza) ce se executa de catre Ocolul Silvic B in scopul aplicarii regimului silvic prevazut de O.U.G. nr. 139/2005, aprobata si modificata prin Legea nr. 38/2006. Fondul forestier administrat are suprafata de 1295,6 ha si este amplasat pe raza unitatii administrativ-teritoriale X, din judetul B.

In cadrul derularii contractului, prestatorul retine din incasari sumele necesare pentru executarea serviciilor de administrare silvica, in conformitate cu bugetul de venituri si cheltuieli aprobat si cu devizele insusite de beneficiar, urmand sa vireze beneficiarului sumele ce reprezinta beneficiu din administrarea fondului forestier ce face obiectul contractului.

Din referatul organului fiscal rezulta ca, la data de2007, domnul I, in calitate de reprezentant legal in conformitate cu prevederile art. 18 alin. (4) din Codul de procedura fiscala, a depus la Administratia Finantelor Publice a orasului X contractul de administrare nr./.....2007.

Avand in vedere particularitatile contractului de administrare, Administratia Finantelor Publice a orasului X a solicitat sprijin metodologic in vederea stabilirii modului de impunere a venitului obtinut de contribuabil.

Prin adresa nr./.....2007 Directia generala legislatie impozite directe din Ministerul Economiei si Finantelor a comunicat organului fiscal teritorial punctul de vedere in legatura cu impunerea sumelor ce reprezinta beneficiu din administrarea fondului forestier, mentionand ca acestea sunt venituri impozabile si se incadreaza in categoria veniturilor din cedarea folosintei bunurilor. Acest punct de vedere a fost comunicat reprezentantului contribuabilului in data de2007.

Deoarece domnul I nu a depus declaratia de venit, Administratia Finantelor Publice a orasului X, ca organ fiscal in a carui raza teritoriala se afla sursa de venit, a procedat la emiterea din oficiu a deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr./.....2007, din care rezulta urmatoarele:

- venit brut estimat: T lei;
- cheltuieli deductibile estimate: K lei;
- venit net estimat: L lei;
- plati anticipate cu titlu de impozit: S lei, cu termene de plata: 15.09.2007 - S1 lei si 15.12.2007 - S2 lei.

In drept, potrivit art. 42, art. 61 si art. 71 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 42. - **In intelesul impozitului pe venit, urmatoarele venituri nu sunt impozabile:**

[...]

k) **veniturile din agricultura si silvicultura, cu exceptia celor prevazute la art. 71**".

"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. 71. - Veniturile din activitati agricole sunt venituri din urmatoarele activitati:

a) cultivarea si valorificarea florilor, legumelor si zarzavaturilor, in sere si solarii special destinate acestor scopuri si/sau in sistem irigat;

b) cultivarea si valorificarea arbustilor, plantelor decorative si ciupercilor;

c) exploatarea pepinierelor viticole si pomicole si altele asemenea;

d) valorificarea produselor agricole obtinute dupa recoltare, in stare naturala, de pe terenurile agricole proprietate privata sau luate in arenda, catre unitati specializate pentru colectare, unitati de procesare industriala sau catre alte unitati, pentru utilizare ca atare, incepand cu data de 1 ianuarie 2008".

Cu privire la definirea veniturilor din cedarea folosintei bunurilor, Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare prevad urmatoarele:

"133. In aceasta categorie de venit se cuprind **veniturile din inchirieri si subinchirieri de bunuri mobile si imobile**, precum si veniturile din **arendarea bunurilor agricole**, din patrimoniul personal.

134. **Veniturile obtinute din inchirieri si subinchirieri de bunuri imobile sunt cele din cedarea folosintei** locuintei, caselor de vacanta, garajelor, terenurilor si altele asemenea, **a caror folosinta este cedata in baza unor contracte de inchiriere/subinchiriere, uzufruct, arendare si altele asemenea**, inclusiv a unor parti din acestea (...)"

Rezulta ca, pentru a stabili natura veniturilor obtinute de contribuabilii proprietari de bunuri mobile sau imobile, este esential a se clarifica modalitatea juridica prin care sunt obtinute veniturile aferente bunurilor in cauza.

Intrucat obiectul contractului supus impunerii il reprezinta administrarea in regim silvic a fondului forestier**, proprietate privata a M, de catre Directia Silvica B in calitate de prestator de servicii silvice, in scopul aplicarii regimului silvic, **in speta sunt aplicabile si prevederile legislatiei in domeniul silvic.

Astfel, potrivit art. 9 din Legea nr. 26/1996 privind Codul silvic:

"Fondul forestier national este supus regimului silvic.

*Regimul silvic constituie un **sistem de norme tehnice silvice, economice si juridice privind amenajarea, cultura, exploatarea, protectia si paza acestui fond**, avand ca finalitate asigurarea gospodarii durabile a ecosistemelor forestiere".*

Conform art. 2 alin. (1) lit. a) din O.U.G. nr. 139/2005 privind administrarea padurilor din Romania, aprobata si modificata prin Legea nr. 38/2006, prin activitatea de administrare a padurilor se intelege *"totalitatea activitatilor cu caracter tehnic, economic si juridic desfasurate de ocoalele silvice in scopul asigurarii gestionarii durabile a padurilor"*.

Totodata, art. 3 din Regulamentul pentru stabilirea modalitatilor concrete de gospodarie a padurilor si de repartizare a resurselor materiale si a surselor financiare cuvenite persoanelor fizice si juridice pentru padurile pe care le au in proprietate si pe care le administreaza prin structuri silvice de stat, pe baza contractuala, precum si a obligatiilor acestora, aprobat prin H.G. nr. 954/2002 prevede urmatoarele:

"Contractul de administrare, in sensul prezentului regulament, este contractul prin care una dintre parti - proprietarul - transmite celeilalte parti - administratorul - fondul forestier pe care il are in proprietate, in vederea gospodarii acestuia, cu respectarea regimului silvic, pe o durata determinata, in schimbul unui pret stabilit de parti".

Prin urmare, in cazul contractului ce are ca obiect administrarea in regim silvic a terenurilor forestiere, nu poate fi vorba de o cedare de catre proprietar a folosintei bunului imobil prin inchiriere, subinchiriere, uzufruct, arenda sau alte asemenea.

Cu privire la natura juridica a contractului de administrare a fondului forestier s-a pronuntat si Ministerul Economiei si Finantelor - Directia generala de legislatie directa prin Nota nr./.....2007 referitoare la sumele ce reprezinta beneficiu din administrarea fondului forestier potrivit contractului de administrare si paza, incheiat in conditiile legii, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./13.12.2007, in care se arata urmatoarele:

"1. Prin adresa Directiei Generale Juridice nr./.....2007 prin care se analizeaza aspecte juridice generate de contractul de administrare incheiat in baza legii, se precizeaza ca: "contracte de administrare ar putea fi incadrate, in categoria contractelor fara nume", si ca ele sunt incheiate fara ca prin acestea "sa se instituie in obligatia proprietarilor de paduri si obligatia de a transmite vreun drept real asupra acestor terenuri catre ocolul silvic", conform prevederilor Legii nr. 26/1996 privind Codul silvic, cu modificarile si completarile ulterioare.

2. In conformitate cu interpretarea juridica data in adresa mai sus mentionata, cum ca "in contractele de prestari de servicii anexate nu avem de a face cu transmiterea folosintei asupra fondului forestier si nici cu plata unui pret de catre administrator catre proprietar in schimbul cesiunii dreptului de folosinta, iar comercializarea materialelor lemnoase urmeaza a se face de prestatorul de servicii in baza unui mandat expres din partea beneficiarului".

In consecinta, la pct. 3 din Nota nr./.....2007 directia de specialitate din Ministerul Economiei si Finantelor concluzioneaza:

"Tinand cont de faptul ca prin acest contract de administrare nu se urmareste o valorificare a produselor proprietatii, prin contractul respectiv se are in vedere numai gospodarirea fondului forestier, cu respectarea regimului silvic, se poate trage concluzia ca atata timp cat veniturile realizate de beneficiar sunt venituri pasive, altele decat cele din cedarea folosintei bunurilor, opinam ca, veniturile respective se pot incadra, pe cale de consecinta a celor prezentate mai sus in prevederile art. 42 lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare".

Avand in vedere ca obiectul contractului pentru care a fost emisa decizia de impunere il constituie administrarea in regim silvic a fondului forestier, prin administrare intelegandu-se totalitatea activitatilor cu caracter tehnic (inclusiv serviciul de paza) ce se executa in scopul aplicarii regimului silvic prevazut de O.U.G. nr. 139/2005, aprobata si modificata prin Legea nr. 38/2006 si punctul de vedere al Ministerului Economiei si Finantelor - Directia generala de legislatie directa pronuntat prin Nota nr./.....2007, rezulta ca veniturile obtinute de M, in baza contractului de administrare nr./.....2007 sunt venituri din silvicultura si sunt neimpozabile, in temeiul art. 42 lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fata de cele ce preced, contestatia M, formulata prin imputernicit, urmeaza a fi admisa si, in temeiul art. 216 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, anulata decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr./.....2007.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 42 lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 9 din Legea nr. 26/1996 privind Codul silvic, art. 2 alin. (1) lit. a) din O.U.G. nr. 139/2005 privind administrarea padurilor din Romania, aprobata si modificata prin Legea nr. 38/2006, art. 3 din Regulamentul pentru stabilirea modalitatilor concrete de gospodarire a padurilor si de repartizare a resurselor materiale si a surselor financiare convenite persoanelor fizice si juridice pentru padurile pe care le

au in proprietate si pe care le administreaza prin structuri silvice de stat, pe baza contractuala, precum si a obligatiilor acestora, aprobat prin H.G. nr. 954/2002

DECIDE:

Admite contestatia formulata de M si anuleaza decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr./.....2007 pentru suma de **S lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.