



Ministerul Finantelor Publice
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor Publice
a județului Vaslui



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, Vaslui, jud. Vaslui
Tel : + 0235 316141, 0235 314143/429
Fax : + 0235 317067
e-mail : admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

DECIZIA nr. X/24.02.2012
privind soluționarea contestației formulate de
d-nul XXXX
înregistrată la D.G.F.P. V sub nr...../20.01.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice V, prin Compartimentul Soluționare Contestații, a fost sesizată de către Administrația Finanțelor PubliceB, prin adresa nr...../18.01.2012 și înregistrată la D.G.F.P. V sub nr...../20.01.2012, asupra contestației formulată de domnul XXXX, cu domiciliul în localitatea, comuna ..., județul V, CNP – înregistrată la organul fiscal sub nr...../10.01.2012.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010, nr...../13.12.2011, prin care A.F.P.B a stabilit în sarcina petentului suma de S1 lei, cu titlu de impozit pe veniturile realizate din România de persoanele fizice, respectiv impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, în raport cu data comunicării deciziei nr...../13.12.2011, respectiv data 20.12.2011, conform mandat poștal nr.34, a cărei copie este anexată la dosar.

Dosarul contestației, însoțit de Referatul privind modul de soluționare a contestației nr./18.01.2012, întocmit de A.F.P.B, prin care se propune respingerea contestației ca neîntemeiată, a fost transmis cu adresa nr./18.01.2012 și înregistrată la D.G.F.P. V sub nr./20.01.2012 spre soluționare Compartimentului Soluționare Contestații.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul DGFP V este competent să soluționeze contestația formulată de domnul XXXX.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată, domnul XXXX, se îndreaptă împotriva deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010, nr./13.12.2011 și privește suma de S1 lei, impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor, respectiv venituri din arendă.

În susținerea contestației domnul XXXX, motivează că:

- la sfârșitul anului 2010, a dat în arendă suprafața de 9,08 ha teren arabil arendașului SC Frăția SA cu care a încheiat două contracte de arendare, înregistrate la Primăria Pochidia cu numerele ... și ... din 16.12.2010;
- contractele au fost încheiate pe o perioadă de 10 ani , începând cu 01.09.2010, iar primul venit din arendă a fost încasat în luna septembrie 2011, din recolta realizată în primul an agricol care a început în toamna anului 2010;
- A.F.P. B, pe baza informațiilor primite de la Primăria P.....a, privind contractele de arendare încheiate în anul 2010, stabilește din oficiu pentru anul 2010 un venit din arendă în sumă de 700 kg/ha și calculează un impozit în sumă de S1 lei fără a face o analiză a datelor din contracte, care ar fi condus la concluzia că primele venituri se vor realiza abia în anul 2011, pe care le va declara până la 25.05.2012.

Având în vedere cele prezentate în contestație, consideră neîntemeiată decizia de impunere anuală nr. /13.12.2011 și solicită anularea ei.

În susținerea contestației depune copii după contractele de arendă nr.... și ... din 16.12.2010 .

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor PubliceB, în baza adresei nr.... /23.02.2011 transmisă de Primăria P.... privind contractele de arendă încheiate în anul 2010 și având în vedere că d-nul XXXX nu a depus declarația privind venitul realizat din arendă pe anul 2010, a procedat la impunerea din oficiu a impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor (din arendă) realizate în anul 2010 și prin emiterea deciziei de impunere anuală privind veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. /13.12.2011, a stabilit în sarcina domnului XXXX un impozit anual în sumă de S1 lei .

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.... /20.01.2012, organul emitent al actului administrativ atacat, propune respingerea contestației.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, susținerile petentului și prevederile legale în vigoare la data emiterii deciziei de impunere, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. V, este să se pronunțe dacă domnul XXXX, datorează pentru anul 2010, impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor (arendă) în sumă de S1 lei, în condițiile în care conform contractelor de arendă nr..... și din 16.12.2010, cedarea folosinței a început cu data de 01.09.2010, iar domnul XXXX, nu depune declarație privind venitul realizat în anul 2010.

În fapt, în data de 23.02.2011, organele fiscale din cadrul A.F.P. B, primesc de la Primăria P.... situația privind contractele de arendă încheiate în anul 2010, în această situație figurează și domnul XXXX, CNP-, cu contractul de arendă nr.... din 16.12.2010 prin care arendează societății Y SA suprafața de 4,03 ha teren arabil și cu contractul de arendă nr.... /16.12.2010 prin care arendează suprafața de 5,05 ha teren arabil, în schimbul cantității de 700 kg grâu /ha.

În baza acestor informații, a prevederilor art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și având în vedere că domnul XXXX nu a depus declarația privind venitul realizat din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2010, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor PubliceB procedează la impunerea din oficiu și emit Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010, nr..... /13.12.2011, prin care au stabilit în sarcina domnului XXXX suma de S1 lei cu titlu de impozit pe venit din cedarea folosinței bunurilor(respectiv din arendă), aferent anului 2010.

Ca și mod de calcul, pentru stabilirea din oficiu a impozitului pe venit, organele fiscale din cadrul AFP B, folosesc următoarele elemente :

- perioada supusă impozitării = ianuarie – decembrie 2010 ;
- suprafața arendată = 9,08 ha ;

- prețul arende = 700 kg/ha ;
- prețul mediu la grâu = 0,4 lei/ kg(conform Hotărârea nr.5/2010 privind stabilirea prețurilor medii ale produselor agricole exprimate în natură în contractul de arendă pentru anul fiscal 2010, emisă de Consiliul Județean V);

- venitul brut = 2.542 lei ;
- cheltuieli deductibile admise = 636 lei(2.542 lei x 25%);
- venitul net impozabil = 1.906 lei(2.542 lei - 636 lei)
- impozit pe venit = S1 lei (1.906 x 16 %).

Domnul XXXX, contestă Decizia de impunere anuală privind veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr...../13.12.2011, susținând că în mod eronat organele fiscale din cadrul AFPB, emit decizie de impunere pentru anul 2010, deoarece contractele nr și/16.12.2010, au fost încheiate pe o perioadă de 10 ani, începând cu 01.09.2010, iar primele venituri din arendă au fost încasate în luna septembrie 2011 din recolta realizată în primul an agricol care a început în toamna anului 2010 și s-a definitivat în anul 2011, iar veniturile primite în anul 2011, urmează să le declare în anul 2012 pentru anul fiscal 2011 .

În drept, în speță sunt aplicabile următoarele prevederi legale din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare :

Prevederile art.41, lit.c) care precizează categoriile de venituri supuse impozitării:

“ Art.41

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

- a) venituri din activități independente, definite conform art. 46;
- b) venituri din salarii, definite conform art. 55;
- c) venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform art. 61;
- d) venituri din investiții, definite conform art. 65;
- e) venituri din pensii, definite conform art. 68;
- f) venituri din activități agricole, definite conform art. 71;
- g) venituri din premii și din jocuri de noroc, definite conform art. 75;
- h) venituri din transferul proprietăților imobiliare, definite conform art. 77¹.”

Prevederile art. 61 alin.(1) definesc veniturile impozabile din cedarea folosinței bunurilor:

“ART. 61

Definirea veniturilor impozabile din cedarea folosinței bunurilor

1) Veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile, în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente.”

Prevederile art .84 alin. (1) lit.a), stabilesc modul de plată a impozitului anual datorat:

“ ART. 84

Stabilirea și plata impozitului anual datorat

(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele:

a) venitul net anual impozabil [...]

Analiza acestor prevederi legale, care au stat la baza măsurilor dispuse de organele fiscale, arată faptul că veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile în bani și/sau în natură, obținute de proprietari, uzufructuar sau alt deținător legal de pe urma cedării folosinței bunurilor și care sunt supuse impozitării. Documentul care stă la baza calculului impozitului anual este declarația privind veniturile realizate din România, depusă de persoanele fizice care realizează venituri în bani și/sau în natură din cedarea

folosinței bunurilor.

În speța analizată, persoana fizică pe numele XXXX, încheie contractele de arendă nr..... și16.12.2010 cu Y, pe o perioadă de 10 ani, începând cu 01.09. 2010, prin care cedează folosința suprafeței de 9.08 ha teren arabil prin arendare în schimbul cantității de 700 kg grâu/ha.

În baza adresei nr...../23.02.2011 transmisă de Primăria P.... privind situația contractelor de arendă încheiate în anul 2010, situație în care figurează și domnul XXXX cu cele două contracte și având în vedere că domnul XXXX nu a depus declarația privind venitul realizat din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2010, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice B procedează la impunerea din oficiu și emit Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010, nr...../13.12.2011, prin care au stabilit în sarcina domnului XXXX suma de S1 lei cu titlu de impozit pe venit din cedarea folosinței bunurilor(respectiv din arendă), aferent anului 2010, conform calculului prezentat mai sus.

Obligativitatea depunerii declarației privind venitul realizat din cedarea folosinței bunurilor, este stabilită de prevederile art.83 alin.(1) din Legea nr..571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

ART. 83*)

Declarația privind venitul realizat

(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. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuită din asociere.”

Modul de completare și depunere a declarației privind venitul realizat pentru anul 2010, este reglementat de prevederile **O.P.A.N.A.F nr. 233/2011 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fisca**, care precizează instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", și-anume :

“1. Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează venituri în bani și/sau în natură din România, provenind din:

1.1. activități independente;

1.2. cedarea folosinței bunurilor[...]

2. Declarația se completează de către contribuabili sau de către împuterniciții acestora, potrivit dispozițiilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, înscrind cu majuscule, citeț și corect, datele prevăzute de formular.

Termen de depunere:

- anual, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului;

- ori de câte ori contribuabilul constată erori în declarația anterioară, prin completarea unei declarații rectificative până la termenul prevăzut de lege, situație în care se va înscrie "X" în căsuța special prevăzută în formular în acest scop.

Declarația se completează în două exemplare:

- originalul se depune la:

a) organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are adresa unde își are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal în

România;

b) organul fiscal competent definit potrivit legilor în vigoare, pentru ceilalți contribuabili persoane fizice;

- copia se păstrează de către contribuabil sau de către împuternicitul acestuia.

Declarația se depune în format hârtie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire ori prin celelalte metode prevăzute de lege.

Declarația se pune gratuit la dispoziția contribuabilului.

Data depunerii declarației este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz.”

Referitor la datele privind venitul brut, venitul net, înscrise de contribuabil în declarație, prevederile ordinului nr.233/2011, precizează:

3. “Venituri din cedarea folosinței bunurilor

Declarația se completează pe baza contractului încheiat între părți de către contribuabilii care determină venitul net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli sau pe baza datelor din evidența contabilă de persoanele fizice care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real.

rd. 1. Venit brut - se înscrie suma reprezentând chiria/arenda prevăzută în contractul încheiat între părți pentru anul fiscal de raportare, indiferent de momentul plății acesteia, majorată cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozițiilor legale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui deținător legal, dacă sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.

În venitul brut se includ și eventualele daune plătite potrivit unor clauze contractuale, în cazul rezilierii contractelor înainte de termen.

Reprezintă venit brut și valoarea investițiilor la bunurile mobile și imobile ale proprietarului, uzufructuarului sau ale altui deținător legal, care fac obiectul unor contracte de cedare a folosinței bunurilor, inclusiv a contractelor de comodat, și care sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.

În situația în care chiria/arenda reprezintă echivalentul în lei al unei valute, venitul brut anual se determină pe baza chiriei/arendei lunare evaluate la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi a fiecărei luni, corespunzător lunilor din perioada de impunere.

În situația în care arenda se achită în natură, evaluarea în lei a acesteia se face pe baza prețurilor medii ale produselor agricole, conform Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

rd. 2. Cheltuieli deductibile - se înscrie, după caz:

- suma rezultată prin aplicarea unei cote forfetare de cheltuieli de 25% la venitul brut (rd. 1), reprezentând cheltuieli deductibile aferente venitului, în cazul contribuabililor care determină venitul net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli.

rd. 3. Venit net anual - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut (rd. 1) și cheltuielile aferente deductibile (rd. 2). Se completează numai dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile[...].”

Față de aceste prevederi legale se reține că persoanele fizice care cedează folosința unui bun, în baza unui contract încheiat între părți, datorează bugetului de stat, impozit pe venitul aferent chiriei sau arendei, stabilită prin contract.

În vederea stabilirii acestui impozit, contribuabilul - respectiv persoana fizică care cedează bunul, are obligația declarării anuale a venitului realizat în bani sau în natură, conform contactului, pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării arendei sau chiriei.

În speța în cauză se reține că, contribuabilul XXXX având în vedere că cedează folosința celor 9.08 ha teren arabil în schimbul cantității de 700 kg.grâu/ha începând cu

data de 01.09.2010, avea obligația declarării până pe 15.05.2011(conform celor de mai sus) a venitul net anual pentru anul 2010, aferent arendei cuvenite conform contractelor nr.288 și 289/16.12.2010 pentru perioada 01.09.2010 – 31.12.2010, indiferent de momentul încasării acesteia.

Susținerea petentei că primele venituri din arendă au fost încasate în luna septembrie 2011 din recolta realizată în primul an agricol care a început în toamna anului 2010 și s-a definitivat în anul 2011, iar veniturile primite în anul 2011, urmează să le declare în anul 2012, nu poate fi luată în calcul în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece conform prevederilor art. 83 din Codul fiscal prezentate mai sus, contribuabilii care realizează, venituri din cedarea folosinței bunurilor, 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, deci și domnul XXXX, avea obligația depunerii declarației privind venitul realizat în anul 2010, aferent cele patru luni, venit stabilit în funcție de nivelul arendei stabilită prin cele două contracte.

Noțiunea de an fiscal este reglementată de prevederile art.16 alin. (1) și (2), care precizează:

„ART. 16

Anul fiscal

(1) Anul fiscal este anul calendaristic.

(2) Când un contribuabil se înființează sau încetează să mai existe în cursul unui an fiscal, perioada impozabilă este perioada din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat, “ conform căreia în speța în cauză, perioada 01.09.2010 – 31.12.2010 este perioada impozabilă aferentă anului fiscal 2010.

În ceea ce privește susținerea petentei că primele venituri din arendă au fost încasate în luna septembrie 2011 și că vor fi declarate în anul 2012 pentru anul fiscal 2011, nu poate fi luată în considerare, deoarece în cazul nostru, referitor la modul de stabilire a veniturilor din arendă pentru anul 2010, legislația în vigoare (prezentată mai sus la pag. 5) și precizată și de prevederile art.62 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, valabile până 31.12.2011, precizează foarte clar că:

ART. 62

Stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor

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

Față de toate cele de mai sus, se reține că domnul XXXX, avea obligația depunerii declarației privind veniturile realizate din arendă pentru anul 2010 (pentru perioada 01.09.2010 – 31.12.2010), până la 15.05.2011, în baza contractelor încheiate, indiferent

de momentul încasării valorii arendei.

Având în vedere faptul că domnul XXXX nu a depus declarația privind venitul realizat din arendă pe anul 2010, organele fiscale din cadrul AFPB, au procedat la impunerea din oficiu și emit Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010, nr...../13.12.2011, prin care au stabilit în sarcina domnului XXXX suma de S1 lei cu titlu de impozit pe venit din cedarea folosinței bunurilor(respectiv din arendă), aferent anului 2010, conform calculului prezentat mai sus la pagina 3.

În drept, referitor la impunerea din oficiu sunt aplicabile prevederile art 83. alin. (4) din OG nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile OMFP nr.1393/2006 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice și a modelului și conținutului formularelor "Decizie de impunere din oficiu", care precizează :

“ Art.83

(4) Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat. Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale. În cazul contribuabililor care au obligația declarării bunurilor sau veniturilor impozabile, stabilirea din oficiu a obligației fiscale se face prin estimarea bazei de impunere, potrivit art. 67. Pentru impozitele, taxele și contribuțiile administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, înștiințarea pentru nedepunerea declarațiilor și stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se face în cazul contribuabililor inactivi, atât timp cât se găsesc în această situație.”

Prevederile OMFP nr.1393/2006 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice și a modelului și conținutului formularelor "Decizie de impunere din oficiu", reprezintă cadrul legal privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice

Conform dispozițiilor legale de mai sus, rezultă că nedepunerea declarațiilor fiscale, dă dreptul organelor fiscale să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, pe baza informațiilor deținute de organul fiscal, sau pe baza informațiilor furnizate de organele de inspecție fiscală.

Deasemenea, se mai reține că, organele fiscale au dreptul să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, doar în cazul în care în urma notificării transmise, contribuabilii nu depun declarațiile fiscale în termen de cel mult 15 zile de la înștiințarea acestuia despre această obligație.

Faptul că, la dosarul cauzei nu există nici un document care să dovedească că organele fiscale din cadrul A.F.P.B au notificat contribuabilul XXXX pentru nedepunerea declarației privind veniturile realizate din arendă pentru anul 2010, rezultă că în conformitate cu prevederile art.83 alin. (4) din O.G.nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicat cu modificările și completările ulterioare, menționat anterior, nu aveau dreptul să procedeze la stabilirea din oficiu a sumei de S1 lei, cu titlu de impozit pe venit din cedarea folosinței bunurilor(respectiv din arendă), aferent anului 2010

În speță, se fac aplicabile prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“ART. 43

“Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

[...]

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept:

[...]"

ART. 213

"Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

ART. 216

"Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

Se reține că, prin emiterea din oficiu a deciziei de impunere anuală nr. nr..... din 13.12.2011, nu au fost respectate prevederile art.83 alin. (4) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și nici procedura privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice, conform prevederilor OMFP nr.1393/2006, în sensul că organul fiscal nu a notificat agentul economic pentru nedepunerea declarațiilor, notificare care dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitului pe venit, dar nu înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale .

Potrivit celor arătate în cuprinsul prezentei decizii, organul de soluționare, ținând seama de prevederile alin. (1) al art. 213 din Codul de procedură fiscală, republicat, face aplicabile prevederile art. 216 alin. (3) al aceluiași act normativ **"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."** și ale art. 47 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, **"Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desființat în condițiile prezentului cod."**și pe cale de consecință, urmează să desființeze total decizia de impunere nr. din 13.12.2011, pentru suma de S1 lei, reprezentând impozit pe venit din cedarea folosinței bunurilor realizat de persoanele fizice pe anul 2010, emisă contribuabilului XXXX.

Ca urmare a desființării totale a actului administrativ atacat, organele fiscale din cadrul A.F.P.B, vor proceda la impunerea anuală a contribuabilului XXXX pe anul 2010, conform prevederilor legale precizate în prezenta decizie și numai pentru perioada în care contribuabilul a existat în anul 2010, respectiv 01.09.2010 – 31.12.2010, așa cum stipulează prevederile pct. 11.5 și 11.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 2137/2011 care precizează: **"Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, [..]."**

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 213 alin. (1) și art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, precum și a pct. 11.5 și 11.6 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E:

1. Desființarea totală a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr..... din 13.12.2011, pentru suma de S1 lei, reprezentând impozit pe venit din cedarea folosinței bunurilor, emisă contribuabilului XXXX – CNP, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia.

Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatoare sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.

2. Decizia nr.X,..../24.02.2012 privind soluționarea contestației formulată de domnul XXXX, cu domiciliul în localitateacomuna, județul V, se transmite contestatorului în condițiile art.44 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și A.F.P.B.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul V în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,