

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 1022 din 25 noiembrie 2014
privind soluționarea contestației formulate de
xxxxxx din comuna xxxxxxxx, sat xxxxx, județul xxxxxxxx

Cu adresa nr. xxxxx din xx.xx.xxxx, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. xxxxx din xx.xx.xxxx, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice xxxxx** a înaintat dosarul contestației formulate de d-nul xxxxxx din comuna xxxxx, sat xxxxxx **județul lxxxx**, împotriva *Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice Anul xxxx nr. xxxxxx/ xx.xx.xxxx* emisă de reprezentanți ai A.J.F.P. xxxxxxxx.

D-nul xxxxx are domiciliul în comuna xxxxx, sat xxxxxx, județul xxxx, CNP xxxxxx și realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor (arendă).

Obiectul contestației îl constituie suma de **xxxx lei** reprezentând impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor(arendă).

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de xx.xx.xxxx, iar contestația a fost transmisă prin poștă în data de xx.xx.xxxx și înregistrată la A.J.F.P. xxxxx sub nr. xxxxx/ xx.xx.xxxx.

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

I. Susținerile d-nul xxxxxx sunt următoarele:

"[...] contestație la decizia de impunere anuală nr.xxxxx/ XX.XX.XXXX.Subsemnatul xxxx având CNP xxxxx, domiciliat în comuna xxx, jud. xxxx, nu înțeleg de ce pentru același venit (câștig) obținut din arendarea terenului în anul xxx am primit doua decizii de impunere, din cea ulterioară menționată mai sus reiese că am un impozit suplimentar de plată. Eu am declarat venitul brut conform adeverinței eliberată de societatea unde am terenul arendat. De ce în cazul în care declar singur venitul plătesc impozit 16% și în cazul în care mi se retine impozitul de către societatea unde am arendat terenul plătesc 12% din venitul (câștigul) obținut [...]"

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

D-nul xxxxx a depus la organul fiscal *Declarația privind veniturile realizate din România-anul xxxx nr. xxxxx/ xx.xx.xxxx* cod 200, prin care a declarat un venit brut în sumă de **xxxx lei** din cedarea folosinței bunurilor, respectiv din cedarea folosinței terenului arabil conform contractului nr. xxxx/ xx.xx.xxxx (venituri din arendă).

Urmare acestei declarații, A.J.F.P. xxxxxxx emis pe numele d-lui xxxxx *Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice- anul xxxx nr. xxxxxx/ xx.xx.xxxx* cod 250, prin care a stabilit un venit net anual în sumă de **xxxx lei** (prin deducerea din venitul brut în sumă de xxxx lei a cheltuielilor forfetare în procent de 25% în sumă de **xxx lei**) și un impozit pe venit datorat în sumă de **xxx lei**.

Însă, întrucât d-nul xxxxxxx a optat prin contractul de arendă încheiat să determine impozitul pe venit prin modalitatea de impunere în sistem real, acesta nu beneficiază de deducerea cheltuielilor în cotă de 25% din venitul realizat.

Drept urmare, A.J.F.P. Ialomița s-a sesizat din oficiu și a procedat la corectarea situației fiscale a contribuabilului prin emiterea unei noi decizii de impunere pentru anul xxxx, respectiv a fost emisă *Decizia de impunere anuale pentru veniturile realizate din România pentru persoane fizice-anul xxx nr. xxxxxx/ xx.xx.xxxx*, prin care a fost stabilit un venit net anual în sumă de **xxxx lei**, la nivelul venitului brut declarat de contribuabil, un impozit pe venit datorat în sumă de **xxx lei** și o diferență de impozit pe venit suplimentar de plată în sumă totală de **xxx lei** (xxx lei + xxx lei) față de cel stabilit inițial de **xxx lei**.

D-nul Bolocan Petre contestă impozitul pe venit suplimentar de plată în sumă de xxx lei, susținând că nu înțelege de ce au fost emise două decizii de impunere în condițiile în care el a declarat venitul în conformitate cu adeverința eliberată de arendaș.

În drept, Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede la art. 62 alin. (2¹) la (2⁶) :

“ART. 62 Stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor

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

(2³) 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.

(2⁴) 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.

(2⁵) 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.

(2⁶) 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. „

Față de aceste prevederi, rezultă că d-nul xxxx datorează diferența de impozit pe venit în sumă de **xxx lei**, întrucât :

D-nul xxxxx a optat pentru determinarea impozitului prin modalitatea de impunere a veniturilor obținute din arendarea bunurilor agricole în sistem real, așa cum reiese din Actul adițional nr. xx/ xx.xx.xxxx la contractul de arendare nr. xxx/ xx.xx.xxxx, în conformitate cu prevederile art. 62 alin. (2⁶), act aflat în copie la dosarul contestației.

Contribuabili care au optat pentru determinarea impozitului prin modalitatea de impunere în sistem real au obligația depunerii formularului 200 „*Declaratie privind veniturile realizate din România*” în care vor menționa veniturile realizate și cheltuielile efectuate conform evidenței în partidă simplă în conformitate cu prevederile Legii 571/2003 privind Codul Fiscal și Ordinului 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoane fizice care au calitatea de contribuabil.

Acești contribuabili nu beneficiază de deductibilitatea cheltuielilor forfetare în cotă de 25% din venitul brut realizat.

D-nul xxxxx a depus la organul fiscal competent *Declaratia privind veniturile realizate din România pentru anul xxxx cod 200* în care a înscris venitul brut în sumă de xxxxx lei, fără a declara și cheltuieli deductibile.

Prin Adeverința eliberată de către S.C. xxxx S.R.L. pentru d-nul xxxxxx, se certifică venitul achitat acestuia în sumă de xxxxx lei în cursul anului xxxx.

Însă, Decizia de impunere xxxxxx/ xx.xx.xxxx a fost emisă în mod eronat de organul fiscal competent, întrucât acesta nu poate acorda din oficiu deducerea din venitul brut a cheltuielilor forfetare în cotă de 25% din venitul brut, d-nul xxxxxx nebeneficiind de deductibilitatea acestor cheltuieli forfetare, așa cum am arătat mai sus.

Deducerea cheltuielilor în cotă de 25% din venitul brut se realizează doar de către plătitorii de venituri (arendași) în cazul reținerii la sursă a impozitului pe venit, conform prevederilor contractuale, însă d-nul xxxxxx nu a optat pentru acest sistem de impozitare.

Fată de cele prezentate mai sus, rezultă că în mod corect **A.J.F.P. xxxxxx** a procedat la corectarea deciziei de impunere întocmită inițial, conform prevederilor art.47 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, și la stabilirea diferenței de impozit pe venit în sumă de **xxxx lei** datorată de contribuabilul **xxxxxx**, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată**.

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată d-nul **xxxxxxx**, din comuna Ciochina, sat Bordușelu, **județul xxxxx**, împotriva *Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice- Anul xxx nr. xxxxxxxx din xx.xx.xxxx*, în conformitate cu prevederile alin. (1) al art.216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma **de xxxx lei** reprezentând impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (sase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

AVIZAT SEF B.S.C.,

ÎNTOCMIT,

DIRECTOR GENERAL,