

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr.408/11.12.2008

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul **XXX**, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.XXX/20.11.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata Administratia Finantelor Publice sector 2, cu adresa nr.XXX/18.11.2008, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.XXX/20.11.2008, asupra contestatiei formulata de **contribuabilul XXX**, cu domiciliul in Bucuresti, sector 2, sos. Xxx nr.X.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr.XXX/17.11.2008, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr.XXX/14.09.2008, comunicata la data de 14.11.2008, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de **XXX lei**.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile 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 a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de **contribuabilul XXX**.

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

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata domnul **XXX** considera ca a fost impus la un venit nereal de XXX lei fata de venitul real de XXX lei, declarat prin formularul 200.

Contribuabilul precizeaza ca a optat "conform cu prevederile Instructiunilor M.F. pentru cheltuielile reale" acestea constand din impozitul platit organelor locale pe terenul agricol din extravilan de 82.8 lei/ha. pentru care a prezentat certificat fiscal.

In concluzie, domnul **XXX** solicita rectificarea deciziei de impunere pe anul 2007 conform cu realitatea.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007, emisa sub nr.XXX/14.09.2008, Administratia Finantelor Publice sector 2 a stabilit in sarcina contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de XXX lei, in baza art.67 si art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si a declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007 inregistrata sub nr.XXX/12.05.2008.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte daca, in raport cu prevederile legale, pentru anul 2007, Administratia Finantelor Publice Sector 2 a stabilit corect si legal, diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de XXX lei, in conditiile in care, la organul fiscal contribuabilul nu a depus cerere de optiune pentru determinarea venitului net din cedarea folosintei bunurilor in sistem real, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pe anul 2007, emisa sub nr. XXX/14.09.2008, Administratia Finantelor Publice sector 2, a stabilit in sarcina domnului XXX, pentru veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor, in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2007, inregistrata sub nr. XXX/12.05.2008, o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de XXX lei, dupa cum urmeaza:

	decizie curenta
- venit net/pierdere din cedarea folosintei bunurilor	XXX lei;
- venit net anual	XXX lei;
- venit net anual impozabil	XXX lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat	XXX lei;
- obligatii privind platile anticipate	0 lei;
- diferente de impozit anual de regularizat in minus	XXX lei.

Prin declaratia privind veniturile realizate pe anul 2007 contribuabilul a declarat urmatoarele:

pct.1A- Date privind activitatea desfasurata:

1. venituri din cedarea folosintei bunurilor;
2. Determinarea venitului net: sistem real;
6. date de identificare ale bunului caruia i se cedeaza folosinta: 5 ha arendas Xxx;
7. documentul de autorizare/ contract de asociere/inchiriere **nr.XXX/14.07.2004**;
8. Data inceperii activitatii 01.01.2005; data incetarii activitatii 31.12.2009;

pct.1B. Venit net/castig net

1. venit brut = **X00 lei**;
2. cheltuieli deductibile = XX lei;
3. Pieredere fiscala = XX lei.

pct.2A- Date privind activitatea desfasurata:

1. venituri din cedarea folosintei bunurilor;
2. Determinarea venitului net: sistem real;
6. date de identificare ale bunului caruia i se cedeaza folosinta: 12,5 ha arendas Xxx;
7. documentul de autorizare/ contract de asociere/inchiriere **nr.XXX/25.01.2006**;
8. Data inceperii activitatii 01.01.2006; data incetarii activitatii 31.12.2010;

pct.2B. Venit net/castig net

1. venit brut = **XXX lei**;
2. cheltuieli deductibile = XXX lei;
3. Pieredere fiscala = XXX lei.

pct.1A- Date privind activitatea desfasurata:

1. venituri din cedarea folosintei bunurilor;
2. Determinarea venitului net: cote forfetare de cheltuieli;

6.date de identificare ale bunului caruia i se cedeaza folosinta: 6 ha arendas S.C. XXX S.R.L.;

7. documentul de autorizare/ contract de asociere/inchiriere **nr.XXX/14.07.2004**;

8. Data inceperii activitatii 02.02.2006; data incetarii activitatii 31.12.2010;

pct.1B. Venit net/castig net

1. venit brut = **XXX lei**;

2. cheltuieli deductibile = XXX lei;

3. Venit net = XXX lei.

La dosarul cauzei se afla:

- adeverinta eliberata de P.F. Xxx prin care se precizeaza ca pentru anul 2006-2007, in cadrul contractelor de arenda nr.XXX/14.07.2004 si nr.XXX/25.01.2006 inregistrate la Primaria orasului Ianca judet Braila i s-a acordat domnului XXX o arenda anuala de 80 lei la hectar.

- adeverinta eliberata de S.C. XXX S.R.L. prin care se precizeaza ca domnul XXX a incasat in anul agricol 2006-2007 suma de XXX lei reprezentand c/v arenda conform contract nr.2019/17.01.2006.

In drept, referitor la “Stabilirea venitului net anual din cedarea folosintei bunurilor” art.62 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

“ Art. 62. - (1) Venitul brut reprezinta totalitatea sumelor în bani si/sau echivalentul în lei al veniturilor în natura si se stabileste pe baza chiriei sau a arendeii prevazute în contractul încheiat între parti pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasarii chiriei sau arendeii. Venitul brut se majoreaza cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozitiilor legale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui detinator legal, daca sunt efectuate de cealalta parte contractanta. În cazul în care arenda se exprima în natura, evaluarea în lei se va face pe baza preturilor medii ale produselor agricole, stabilite prin hotarâri 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, hotarâri ce trebuie emise înainte de începerea anului fiscal. Aceste hotarâri se transmit în 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 venitului brut.

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

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

Cu privire la ***“Optiunea de a stabili venitul net anual, utilizându-se datele din contabilitatea în partida simpla”*** art.51 din Codul fiscal prevede:

“Art. 51. - (1) Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente, impusi pe baza de norme de venit, precum si cei care obtin venituri din drepturi de proprietate intelectuala au dreptul sa opteze pentru determinarea venitului net în sistem real, potrivit art. 48.

(2) *Optiunea de a determina venitul net pe baza datelor din contabilitatea în partida simpla este obligatorie pentru contribuabil pe o perioada de 2 ani fiscali consecutivi si se considera reînnoita pentru o noua perioada daca nu se depune o cerere de renuntare de catre contribuabil.*

(3) Cererea de optiune pentru stabilirea venitului net în sistem real se depune la organul fiscal competent pâna la data de 31 ianuarie inclusiv, în cazul contribuabililor care au desfasurat activitate si în anul precedent, respectiv în termen de 15 zile de la începerea activitatii, în cazul contribuabililor care încep activitatea în cursul anului fiscal”.

Avand in vedere reglementarile legale mai sus mentionate, rezulta ca venitul net din cedarea folosintei bunurilor se stabileste prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut, iar în cazul în care exista o cerere de optiune pentru stabilirea venitului net în sistem real, depusa la organul fiscal competent pâna la data de 31 ianuarie inclusiv, determinarea venitului net se efectueaza pe baza datelor din contabilitatea în partida simpla.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei afirmatia contribuabilului precum ca a optat pentru stabilirea venitului net în sistem real intrucat prin adresa nr.XXX/03.12.2008, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.XXX/03.12.2008, Administratia Finantelor Publice sector 2 ne comunica faptul ca domnul XXX nu a depus cerere prin care sa solicite stabilirea venitului net din cedarea folosintei bunurilor in sistem real.

Invocarea de catre contribuabil a faptului ca pentru terenul detinut a efectuat o serie de cheltuieli între care si impozitul pe terenul agricol detinut nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei intrucat în cota forfetare de 25% aplicata la venitul brut, sunt incluse 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*”, asa cum prevede pct.139 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G.nr.44/2004.

Prin urmare, in mod corect si legal, Administratia Finantelor Publice sector 2 a procedat la stabilirea venitului net din cedarea folosintei bunurilor prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut reprezentand suma în bani stabilita pe baza arendei prevazute in adresa emisa de arendasi, astfel:

- (XX lei/ha * 5 ha)-25% = XXX lei.
- (XX lei/ha * 12,5 ha)-25%= XXX lei.
- XXX lei -25% = XXX5 lei
XXX lei *16%=XXX lei.

Drept pentru care contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. XXX/14.09.2008, urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de XXX lei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat in plus calculata la venitul net anual impozabil in suma de XXX lei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 51 si art.62 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificarile si completarile ulterioare, pct.139 din H.G. 44/2004, art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

D E C I D E

Art.1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **contribuabilul XXX**, impotriva Deciziei de impunere pe anul 2007, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. XXX/14.09.2008, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de XXX lei.

Art.2. Prezenta se comunica contribuabilului **XXX**, cu domiciliul in Bucuresti, sector 2, sos. Xxx nr.X si Administratiei Finantelor Publice sector 2.

Art.3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.