

DECIZIA NR. 255/2013

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de persoana fizica ...
din Dragomiresti

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Targoviste asupra contestatiei nr. ... inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... formulata de ...cu domiciliul in ... jud. Dambovita, CNP ...

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2010 nr. ... emisa de A.F.P. Targoviste pentru suma de ... lei si a Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2011 nr..... emisa de A.F.P. Targoviste pentru suma de ... lei, reprezentand impozit pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anii 2010 si 2011.

Contestatia are aplicata semnatura titularului dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Deciziile de impunere au fost confirmate de primire de petent in data de 25.03.2013.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta in cauza.

I. Petentul contesta Decizia de impunere din oficiu pe anul 2010 nr. ... si Decizia de impunere din oficiu pe anul 2011 nr....

Potentul precizeaza ca la data de ... intre el si S.C. . S...R.L. a intervenit contractul de inchiriere inregistrat la A.F.P. Targoviste sub nr. ..., la care au fost incheiate actele aditionale nr. ... si nr. ...

Incepand cu ... chirasul S.C. ... S.R.L. a incetat a mai achita chiria, la data de ... societatea intrand in procedura de insolventa. La data de ... cu adresa nr. ... s-a adus la cunostinta A.F.P. Targoviste aspectele mentionate.

Au fost depuse declaratiile rectificative 200 pentru anul 2010 si 2011 pe care organul fiscal nu le-a luat in considerare. Pentru anul 2010 veniturile din cedarea folosintei bunurilor au fost incasate doar

pana la data de 01.07.2010, iar calculul venitului ar fi trebuit sa se raporteze doar la aceste luni si nu la intreg anul 2010 cum eronat a stabilit organul fiscal. In ceea ce priveste decizia de impunere din oficiu pe anul 2011, venitul este zero, nedatorand niciun impozit.

Fata de cele mai sus precizate persoana fizica solicita admiterea contestatiei.

II. Prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2010 nr. ... emisa de Administratia Finantelor Publice Targoviste, s-a stabilit un impozit pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2010 in suma de ... lei. Prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2011 nr.... emisa de Administratia Finantelor Publice Targoviste, s-a stabilit un impozit pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2011 in suma de ... lei. In referatul privind solutionarea contestatiei depusa de ...se propune respingerea contestatiei. Totodata se mentioneaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

III. *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatorului si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de ...impotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2010 nr. ... pentru suma de ... lei si a Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2011 nr.... pentru suma de... lei, reprezentand impozit pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anii 2010 si 2011.

In fapt, persoana fizica ...a inchiriat catre S.C. ... S.R.L. din Targoviste un imobil (teren + casa) situat în ..., in baza Contractului de închiriere inregistrat la A.F.P. Targoviste sub nr. ... pentru perioada ... cu o chirie lunară de ... euro.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organele fiscale mentioneaza, ca din datele existente la dosarul fiscal reiese ca persoana fizica ...nu a depus in termenul legal declaratiile fiscale pentru anii 2010 si 2011, aceste declaratii fiind transmise prin posta si inregistrate la A.F.P. Targoviste sub nr. ..., respectiv nr. ...

Prin Declaratia privind veniturile realizate din Romania pentru anul 2010 inregistrata la A.F.P. Targoviste sub nr. ... petentul a declarat un venit brut in suma de ... lei, iar prin Declaratia privind veniturile realizate din Romania pentru anul 2011 inregistrata la A.F.P. Targoviste sub nr. ..., petentul a declarat un venit brut in suma de ...lei.

Ca urmare a neconcordanțelor existente între datele cuprinse în contractul de închiriere înregistrat la A.F.P. Targoviste sub nr. ... și datele din declarațiile anuale de venit, organele fiscale din cadrul A.F.P. Targoviste prin adresa nr. ... au solicitat persoanei fizice ... să clarifice situația fiscală.

Având în vedere că, petentul nu s-a prezentat în vederea corectării neconcordanțelor din declarațiile anuale de venit depuse pentru anii 2010 și 2011, organele fiscale din cadrul A.F.P. Targoviste în conformitate cu O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au emis pentru persoana fizică ... Decizia de impunere din oficiu pe anul 2010 nr. ... pentru suma de ... lei și Decizia de impunere din oficiu pe anul 2011 nr. ... pentru suma de ... lei.

Potrivit prevederilor art. 62 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt supuse impozitului pe venit, iar venitul brut reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură și se stabilește pe baza chiriei prevăzute în contractul încheiat între părți pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării chiriei. Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.

În referatul cu propuneri de soluționare organele fiscale menționează că prin deciziile de impunere baza de calcul a impozitului pe veniturile din închirierea bunurilor imobile din patrimoniul personal s-a stabilit conform art. 62 din Legea nr. 571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei forfetare de cheltuieli de 25% asupra venitului brut, venitul brut fiind stabilit în baza chiriei lunare prevăzută în contractul de închiriere între părți, evaluată la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României din ultima zi a fiecărei luni.

Din documentele existente la dosarul cauzei, reiese că petentul a procedat la rezilierea contractului de închiriere la data de ... înregistrând la A.F.P. Targoviste sub nr. ... actul adițional la contractul de închiriere nr. Organele fiscale menționează că impozitul pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor s-a stabilit de la data începerii derulării contractului de închiriere, respectiv ..., până la data rezilierii acestuia, respectiv ...

Invocarea din contestație a neîncasării sumelor din chirie nu poate fi reținută ca relevantă, deoarece din punct de vedere fiscal venitul brut realizat de persoana fizică ... se stabilește anual pe baza valorii chiriei prevăzută în contractul de închiriere și nu are legătură cu momentul

încasării chiriei, acesta fiind un litigiu între chirias și proprietarul imobilului.

Se reține că, organele fiscale la determinarea impozitului pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor au avut în vedere și actul adițional la contractul de închiriere înregistrat la A.F.P. Targoviste sub nr. ... care prevede că *“Începând cu data de 07.03.2011, partile au convenit de comun acord la modificarea contractului de închiriere după cum urmează: Contractul se reziliază conform art. 15 [...]”*.

Având în vedere cele de mai sus, precum și precizările organelor fiscale ale A.F.P. Targoviste se va respinge contestația formulată de ... împotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2010 nr. ... pentru suma de ... lei și a Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2011 nr.... pentru suma de ... lei, reprezentând impozit pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anii 2010 și 2011.

In drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

Art. 50 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

art. 50 - *“Dreptul organului fiscal de a solicita prezența contribuabilului la sediul său*

(1) Organul fiscal poate solicita prezența contribuabilului la sediul său pentru a da informații și lămuriri necesare stabilirii situației sale fiscale reale. Odată cu această solicitare, când este cazul, organul fiscal va indica și documentele pe care contribuabilul este obligat să le prezinte.[...]”

Art. 62 din Legea nr. 571 privind Codul Fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

- la data de 04.03.2011

“(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.”

- la data de 10.05.2012

“(1) Venitul brut din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendarea bunurilor agricole, reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură stabilite potrivit contractului încheiat între părți, pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării acestora. 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.

(1[^]1) În cazul veniturilor obținute din închirierea bunurilor mobile și imobile din patrimoniul personal, venitul brut se stabilește pe baza chiriei prevăzute în contractul încheiat între părți pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării chiriei.

(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.”

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei, în temeiul art. 62 din Legea nr. 571 privind Codul Fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 50 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiată legal a contestației nr. ... formulată de persoana fizică ...cu domiciliul în Dragomirești împotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2010 nr. ... pentru suma de ... lei și a Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2011 nr.... pentru suma de ... lei, reprezentând impozit pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anii 2010 și 2011.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...
Director Executiv,