



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 111 / 24.08.2005
privind soluționarea contestației formulate de
IONESCU IOANA
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanțelor Publice Constanța prin adresa nr..... din07.2005, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../.....07.2005, cu privire la contestația formulată de **IONESCU IOANA**, CNP, domiciliată în Constanța, str..... nr....., bl....., sc....., ap.....

Obiectul contestației îl reprezintă venitul impozabil în cuantum de lei și impozitul pe venit aferent în cuantum de lei stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005, nr...../.....06.2005.

Contestația a fost introdusă de contribuabil, fiind îndeplinite prevederile art.175(1), lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.176(1) din același act normativ.

Astfel, actul atacat a fost comunicat prin poștă cu confirmare de primire în data de 15.06.2005, iar contestația a fost înaintată prin poștă având aplicată pe plic ștampila din data de 14.07.2005, fiind înregistrată la organul fiscal sub nr...../.....07.2005.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.175 și 178(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **Serviciul Soluționare Contestații** din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin cererea înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../.....07.2005, contribuabila IONESCU IOANA formulează contestație împotriva venitului brut din închirieri camere în scop turistic și a impozitului aferent stabilite prin Decizia de

impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005, invocând faptul că venitul brut estimat de organul fiscal este supraevaluat și nu poate fi realizat în sezonul estival 2005 datorită condițiilor atmosferice nefavorabile.

Pentru acest motiv, petenta solicită realizarea unei estimări reale a venitului brut din închirieri.

II. Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005, nr..... din data de06.2005, emisă de A.F.P. Constanța, a fost stabilit un impozit pe venit de plată anticipat la data de 15.09.2005, în sumă de lei.

Impozitul de plată anticipat a fost calculat la venitul brut înscris în Declarația privind veniturile estimate din activități independente, întocmită de către contribuabilă și înregistrată la organul fiscal sub nr..... din05.2005, respectiv la suma de lei, venit ce a fost diminuat cu 50%, rezultând astfel un venit impozabil în cuantum de lei, la care a fost aplicată cota de impozit de 16%.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei și ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Speța supusă soluționării este dacă venitul brut estimat în sumă de lei și impozitul anticipat în sumă de lei, stabilite prin Decizia de impunere pentru anul 2005 nr..... din06.2005, au fost corect determinate.

În fapt, prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 nr..... din06.2005, emisă în baza Declarației privind veniturile estimate din activități independente pe anul 2005 întocmită de către contribuabila IONESCU IOANA, înregistrată la organul fiscal sub nr...../.....05.2005, organele fiscale din cadrul A.F.P. Constanța, au stabilit un impozit de plată anticipat în sumă de lei, calculat la un venit brut estimat în cuantum de lei.

Conform Declarației privind veniturile estimate, venitul brut în cuantum de lei a rezultat din diminuarea cu 50% a venitului în sumă de lei, estimat a fi realizat în perioada 01.07 - 25.08.2005 din închirierea în scop turistic a unei suprafețe de mp în satul 2 Mai, loc.Limanu, jud.Constanța.

Petenta contestă cuantumul venitului brut estimat motivând că acesta a fost supraevaluat de către organul fiscal iar datorită condițiilor atmosferice nefavorabile nu poate fi realizat, dovadă că până la data de 15 iulie nu s-a cazat nici un turist.

În drept, aplicabile speței sunt dispozițiile art.49 și 51 Titlul III "Impozitul pe venit" din Legea nr.571/2003 privind

Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare, potrivit cărora:

Art. 49

(1) Venitul net dintr-o activitate independentă, care este desemnată conform alin. (2) și care este desfășurată de către contribuabil, individual, fără salariați, se determină pe baza normelor de venit.

(2) Ministerul Finanțelor Publice elaborează normele care conțin nomenclatorul activităților pentru care venitul net se stabilește pe bază de norme de venit și precizează regulile care se utilizează pentru stabilirea acestor norme de venit.

(3) Direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale au obligația de a stabili și publica anual normele de venit înainte de data de 1 ianuarie a anului în care urmează a se aplica normele respective.

(4) În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate independentă pe perioade mai mici decât anul calendaristic, norma de venit aferentă acelei activități se corectează astfel încât să reflecte perioada de an calendaristic în care a fost desfășurată activitatea respectivă.

(8) Contribuabilii care desfășoară activități pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit nu au obligația să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă pentru activitatea respectivă”.

Prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1847/2003 a fost aprobat nomenclatorul activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, pentru contribuabilii care își desfășoară activitatea individual potrivit prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, unde, la lit.I, poz.56 este prevăzută activitatea de „**închirieri de camere în scop turistic**”.

Prin Decizia nr.27/31.01.2005 emisă de D.G.F.P. Constanța în temeiul prevederilor art.49 alin.(3) din Codul fiscal a fost aprobată norma de venit pentru anul fiscal 2005 pentru activitatea de închiriere camere în scop turistic, aceasta fiind stabilită la nivelul a 360 lei/mp/an, în funcție de suprafața închiriată, beneficiind de reducere cu 50% contribuabilii care au vârsta de peste 65 ani femeile și peste 70 ani bărbații.

De asemenea, în conformitate cu prevederile art. 51 din Codul fiscal, aprobat prin Legea nr.571/2003 cu completările și modificările ulterioare:

“(1) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente, impuși pe bază de norme de venit, precum și cei care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală au dreptul să opteze pentru determinarea venitului net în sistem real, potrivit art. 48.

(2) Opțiunea de a determina venitul net pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă este obligatorie pentru contribuabil pe o perioadă de 2 ani fiscali consecutivi și se

consideră reînnoită pentru o nouă perioadă dacă nu se depune o cerere de renunțare de către contribuabil.

(3) Cererea de opțiune pentru stabilirea venitului net în sistem real se depune la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv, în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate și în anul precedent, respectiv în termen de 15 zile de la începerea activității, în cazul contribuabililor care încep activitatea în cursul anului fiscal.

Potrivit normelor metodologice date în aplicarea acestui articol, aprobate prin H.G. nr.84/2005:

" 58. Opțiunea de a determina venitul net în sistem real se face astfel:[...]

b) în cazul contribuabililor prevăzuți la art. 49 alin. (1) din Codul fiscal, care încep activitatea în cursul anului fiscal, prin depunerea în termen de 15 zile de la începerea activității a declarației privind venitul estimat, însoțită de cererea de opțiune pentru sistemul real de impunere.

59. Contribuabilii impuși în sistem real au dreptul de a renunța la opțiune pe baza unei cereri depuse până la data de 31 ianuarie a anului fiscal.

60. Cererea depusă, cuprinzând opțiunea pentru sistemul real, precum și cererea de renunțare la opțiune se consideră aprobate de drept prin depunere și înregistrare la organul fiscal".

În speță, se reține că petenta a depus la organul fiscal sub nr...../.....05.2005, declarația pentru veniturile estimate a se realiza în anul 2005 din activități independente, fără a depune însă și cererea de opțiune pentru stabilirea venitului net din închirieri camere în sistem real.

În aceste condiții, venitul net din această activitate a fost determinat de organul fiscal în conformitate cu dispozițiile art.49 din Codul fiscal, la nivelul normei anuale de venit de 360 lei/mp/an stabilită de D.G.F.P. Constanța prin Decizia nr. 27/31.01.2005, corectată în funcție de perioada de desfășurare a activității de 56 zile (01.07 - 25.08.2005) și suprafața declarată de contribuabilă (..... mp), rezultând un venit brut estimat de lei. Acest venit a fost redus cu 50 %, având în vedere că petenta are vârsta de 68 ani, rezultând în final un venit impozabil din activitatea de închiriere camere în scop turistic de lei.

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr..... din06.2005, aferent acestui venit s-a calculat un impozit de achitat anticipat, până la data de 15.09.2005, de lei, prin aplicarea cotei unice de impozit de 16%.

Față de cele expuse, se reține că măsura privind stabilirea venitului brut impozabil la nivelul de lei este întemeiată legal deoarece activitatea de închiriere camere în scop turistic declarată de contribuabilă este inclusă în nomenclatorul activităților pentru care impunerea se efectuează pe baza normelor

de venit iar contribuabila nu și-a exercitat dreptul de opțiune pentru determinarea venitului net în sistem real.

Pe cale de consecință, contestația formulată de petentă împotriva venitului brut și a impozitului aferent stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2005 se va respinge ca neîntemeiată legal.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 179 și 185 alin.(1) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de IONESCU IOANA împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005, nr..... din data de06.2005, emisă de A.F.P. Constanța, pentru venitul impozabil în sumă de lei și impozitul pe venit aferent în sumă de lei.

În conformitate cu dispozițiile art.179 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la data primirii prezentei, în temeiul art.187 alin.2 din același act normativ, coroborat cu art.11(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004 .

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**