



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax :+0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc 686/16.10.2012

privind soluționarea contestației formulate de
d-I Z

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Iași, cu adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr., cu privire la contestația formulată de **d-I Z**, domiciliat în municipiul Iași, str., carte de identitate seria, cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei - impozit pe venit;
- S lei - accesorii aferente impozitului pe venit.

Contestația este semnată de către domnul Bursuc Iosif.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, sub semnătură de primire, în data de **03.08.2012**, potrivit adresei nr., anexată la dosarul cauzei și data depunerii contestației, **27.08.2012**, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului

lași sub nr. și la Activitatea de Inspecție Fiscală lași sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul motivat nr. din data de 28.09.2012, privind propunerea de soluționare a contestației formulate de **d-I Z**, prin care se propune respingerea contestației, ca fiind fără temei legal.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-I Z, prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr. și la Activitatea de Inspecție Fiscală Iași sub nr., contestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. AIF, în susținerea contestației motivând următoarele:

În urma reclamației făcute de d-na Rotaru Alina Paula a primit Decizia de impunere nr. AIF, drept pentru care s-a deplasat la sediul organelor de inspecție fiscală unde a dat o declarație pe proprie răspundere, menționând datele pentru care poartă el răspunderea.

Petentul precizează că stabilirea impozitului pe venitul nedeclarat s-a făcut pe baza datelor din declarația reclamantei, date care nu sunt reale întrucât chiria s-a plătit în cuantum de S lei lunar și nu în cuantum de 100 euro lunar, iar perioada de închiriere reală este cea din declarația sa.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași, Activitatea de Inspecție Fiscală, urmarea Sesizării d-nei Rotaru Alina Paula, persoană fizică din Iași, în ceea ce privește veniturile din chirii realizate de **d-I Z**, transmisă Activității de Inspecție Fiscală Iași spre competență soluționare de către Compartimentul Relații Publice cu adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr., au emis Raportul de inspecție fiscală nr., în care consemnează următoarele:

Urmarea controlului la fața locului, a sesizării d-nei Rotaru Alina Paula, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. și a declarației dată de d-I, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că în perioada 10.01.2011–04.05.2012, **d-I Z** a închiriat un spațiu din imobilul său din str. Iarmaroc nr. 12 d-nei pentru suma de 100 euro/lună.

În baza Raportului de inspecție fiscală nr. din data de 02.08.2012, s-a emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. AIF, prin care au stabilit, asupra unei baze impozabile în sumă de S lei, un impozit pe venit în sumă de **S lei**, temeiul de drept invocat fiind prevederile art. 81 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru neplata la termen a impozitului pe venit au fost calculate dobânzi în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei** în conformitate cu prevederile art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

1. Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, este investită să se pronunțe dacă persoana fizică Z datorează bugetului general consolidat impozitul pe venit în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. AIF din data de 02.08.2012, în condițiile în care contribuabilul nu a declarat la organul fiscal veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor pe perioada 10.01.2011 – 04.05.2012.

În fapt, în perioada 10.01.2011 – 04.05.2012 **d-l Z** a obținut veniturii din închirierea unui imobil din municipiul Iași, str. Iarmaroc nr. 12, cu o chirie lunară de 100 euro, așa cum rezultă din Sesizarea d-nei ROTARU ALINA PAULA, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.

Urmarea controlului la fața locului, a sesizării nr. și a declarației **d-Z**, organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. din data de 02.08.2012, prin care au stabilit, asupra unei baze impozabile în sumă de S lei, luând în calcul contravaloarea a 100 euro/lună, un impozit pe venit în sumă de **S lei**, pentru neplata la termen a impozitului pe venit au fost calculate dobânzi în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**.

Contestatorul recunoaște că d-na ROTARU ALINA PAULA a locuit cu chirie în imobilul aflat în str. Iarmaroc nr. 12, însă chiria a fost de 200 lei/lună și nu de 100 euro/lună iar perioada de închiriere a fost 01.07.2011 – 04.05.2012.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 41 lit. c), art. 61 alin. (1), art. 62 alin. (1) și alin. (2) și art. 81 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

ART. 41

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

[...]

c) venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform art. 61;

[...]

ART. 61

(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.

[...]

ART. 62

(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 venitulului brut.

[...]

ART. 81

(1) Contribuabilii, precum și asociațiile fără personalitate juridică, care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligați să depună la organul fiscal competent o declarație referitoare la veniturile și cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. Fac excepție de la prevederile prezentului alineat contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se percepe prin reținere la sursă.

(2) Contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal au obligația să depună o declarație privind venitul estimat, în termen de 15 zile de la încheierea contractului între părți. Declarația privind venitul estimat se depune o dată cu înregistrarea la organul fiscal a contractului încheiat între părți.”

Prevederile legale menționate mai sus se coroborează cu dispozițiile pct. 137¹ și pct. 163 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, unde se arată:

„137¹. 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, valabil pentru ultima zi a fiecărei luni, corespunzător lunilor din perioada de impunere.

163. Contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal au obligația depunerii la organul fiscal competent a declarației privind venitul estimat pe fiecare sursă de realizare a venitului, o dată cu înregistrarea contractului de cedare a folosinței bunurilor, în termen de 15 zile de la încheierea acestuia.

Nu depun declarație privind venitul estimat contribuabilii care realizează venituri din arendă”.

Potrivit prevederilor legale enunțate, 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.

Contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal au obligația să depună o declarație privind venitul estimat, în termen de 15 zile de la încheierea contractului între părți, declarația privind venitul estimat depunându-se odată cu înregistrarea la organul fiscal a contractului de închiriere, obligație neîndeplinită de către petent care nu a înregistrat la organul fiscal nici un contract de închiriere și nu a depus declarația privind venitul estimat pentru anii 2011 și 2012.

Ca urmare, organele de inspecție fiscală au emis Raportul de inspecție fiscală nr. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. din data de 02.08.2012, prin care au stabilit, pentru perioada 10.01.2011 – 04.05.2012, un venit brut în sumă de S lei, cu un venit net în sumă de S lei și un impozit pe venit în sumă de **S lei**, luând ca bază de calcul chiria lunară de 100 euro declarată ca fiind plătită de chiriașa ROTARU ALINA PAULA prin sesizarea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.

Pe cale de consecință, rezultă că în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. un impozit pe venit în sumă de S lei, contestația urmând a fi respinsă, ca neîntemeiată, pentru acest capăt de cerere.

În soluționarea favorabilă a contestației nu poate fi reținută motivația contestatorului, potrivit căreia, chiria a fost de S lei/lună și a fost achitată pentru o perioadă mai scurtă, întrucât, în urma solicitării organului de soluționare competent, făcută cu adresa nr. din data de 05.10.2012, prin care s-a solicitat petentului să depună documente în susținere, respectiv contractul încheiat între părți și dovada încasării chiriei în quantum de 200 lei lunar, prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr., d-l. X comunică faptul că: *„între mine și reclamanta ROTARU ALINA, nu a existat nici un contract de închiriere și nici nu pot face dovada faptului că suma încasată lunar de la chiriașă este S lei....”*

2. Referitor la dobânzile în sumă de S lei și penalitățile de întârziere în sumă de S lei, aferente impozitului pe venit în sumă de lei, acestea rămân de plată în sarcina contestatorului, potrivit principiului de drept „accesoriul urmează principalul”, acestea fiind calculate în baza prevederilor art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data emiterii actului contestat, care precizează:

"Art. 119 - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. [...]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

Art. 120 - Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Art. 120¹ - Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE :

Art. 1 Respingerea contestației formulate de **d-l Z**, ca neîntemeiată, pentru suma totală de **S lei**, stabilită prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. din data de 02.08.2012, ce reprezintă:

- S lei - impozit pe venit;
- S lei - accesorii aferente impozitului pe venit.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Activității de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.