

DECIZIA nr. 112

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice asupra contestatiei formulata impotriva deciziei de impunere anuala pe anul 2004, prin care s-a stabilit un impozit pe venitul anual global suplimentar.

Prin contestatia formulata, petentul solicita un desfasurator al calculelor care au stat la baza emiterii deciziei de impunere atacate, cu anexarea documentelor justificative pe autovehicule, inchiriate unei societati comerciale, deoarece societatea nu a vrut sa-i puna la dispozitie documentele justificative care au rezultat in urma controlului financiar.

Potentul mentioneaza ca nu a primit nici o instiintare de refacere a calculului anterior declarat. Contesta si faptul ca pentru sumele rezultate nu s-au luat in cosiderare si cheltuielile cu combustibilul.

Organul de specialitate din cadrul Administratiei Finantelor Publice a emis Decizia de impunere atacata in baza art.90 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, a declaratiei de venit global pe anul 2004 si a Raportului de inspectie fiscala.

Fata de Decizia anterioara, in care s-a inregistrat un venit net din cedarea folosintei bunurilor mai mic si un venit net din salarii recalculat, in Decizia curenta s-a stabilit un venit net din cedarea folosintei bunurilor mai mare si acelasi venit net din salarii recalculat, astfel ca venitul anual global s-a majorat.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, se arata ca in cursul anului 2004 petentul a inregistrat la A.F.P. un numar de 3 contracte de inchiriere, dupa cum urmeaza:

- un contract pentru perioada 06.09.2004 - 31.12.2004,
- un contract pentru perioada 07.01.2004 - 31.12.2004,
- un contract pentru perioada 07.01.2004 - 31.12.2004.

In Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei se precizeaza ca petentul ar fi avut posibilitatea sa opteze pentru determinarea venitului net in sistem real, in conformitate cu prevederile art.66 alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in termenul prevazut la art.52 alin.3 din acelasi act normativ, dar petentul nu a inregistrat la AFP Galati nici o cerere pentru stabilirea venitului net in sistem real. In consecinta, petentul a fost impus pentru anul 2004 pe baza cotelor forfaitare de cheltuieli, respectiv, in conformitate cu art.65 alin.2 lit.b), venitul net din cedarea folosintei bunurilor s-a stabilit prin acordarea cotei de cheltuieli deductibile reprezentand 30% din venitul brut.

Se arata ca in anexa 1 sunt prezentate sumele reale incasate de petent in cursul anului 2004, dupa cum reies din Raportul de inspectie fiscala intocmit la societatea care a inchiriat mijloace de transport, intrucat cu ocazia controlului efectuat la aceasta societate au rezultat sume incasate in plus de proprietarii de maxi-taxi fata de sumele prevazute in contractele de inchiriere, fapt pentru care s-a procedat la emiterea unor noi decizii de impunere anuale pentru anul 2004.

La stabilirea deciziei de impunere anuala pe anul 2004, din venitul anual efectiv incasat de petent s-au scazut cheltuielile deductibile (30%) acordate in cursul anului pentru veniturile declarate de contribuabil, rezultand un venit net din cedarea folosintei bunurilor.

Cauza supusa solutionarii consta in a stabili daca venitul net din cedarea folosintei bunurilor este corect calculat.

In fapt, pentru exercitiul financiar 2004, contribuabilul a inregistrat la A.F.P. un numar de 3 contracte de inchiriere, incheiate cu o societate, in baza carora s-a stabilit ca petentul a

declarat ca va realiza in anul 2004 un venit brut din cedarea folosintei bunurilor, la care s-a calculat o cheltuiala deductibila (30%), rezultand un venit net din acest tip de activitati, luat in calcul la emiterea deciziei de impunere initiale pentru anul 2004.

Cu ocazia controlului efectuat la societatea care a inchiriat cele 3 autovehicule, s-a constatat ca suma reala incasata de petent in anul 2004 din aceasta activitate este mai mare, fapt care a determinat modificarea deciziei de impunere anuale pentru anul 2004, organul fiscal luind in considerare venitul total **incasat** de petent din cedarea folosintei bunurilor, din care s-au sczut cheltuielile deductibile acordate in cursul anului, prin aplicarea cotei de 30% la veniturile din cedarea folosintei bunurilor declarate de contribuabil, rezultand ca in anul 2004 petentul a obtinut un venit net din cedarea folosintei bunurilor, in baza caruia s-a emis o noua decizie de impunere pentru anul 2004.

Mentionam ca pentru mijloacele de transport inchiriate nu s-a luat in calcul si cheltuielile cu combustibilul deoarece petentul nu a optat pentru stabilirea veniturilor din cedarea folosintei bunurilor in sistem real.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.66 alin.(2) lit.b) si (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, care stipuleaza:

“(2) Venitul net din cedarea folosintei bunurilor se stabileste prin deducerea din venitul brut a urmatoarelor cheltuieli:

b) in celelalte cazuri, o cota de cheltuieli deductibile aferente venitului, in suma de 30% din venitul brut.

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

Din considerentele mentionate rezulta ca organul de inspectie fiscala a procedat in conformitate cu prevederile legale, acordand deductibilitate pentru cheltuielile forfetare calculate in limita a 30% din veniturile din cedarea folosintei bunurilor declarate de contribuabil si nu pentru cheltuielile cu combustibilul, intrucat petentul nu a optat pentru impunerea in sistem real, fapt pentru care contestatia a fost respinsa ca neintemeiata.