

## **DECIZIA NR.25 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2007**

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestațiilor formulate de **doamna X**.

**Doamna X** contestă **DECIZIILE DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2001 nr.../...2006, pe anul 2002 nr.../...2006, pe anul 2003 nr.../...2006, pe anul 2004 nr.../...2006 și pe anul 2005 nr.../...2006**, încheiate de către Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara, prin care s-a stabilit o diferență de impozit în plus în sumă de ... lei.

Contestațiile au fost depuse în termenul legal prevăzut de art.177 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Potrivit punctului 9.5. din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

***9.5. "În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei."***

s-a procedat la conexarea celor două contestații.

**I. Prin contestațiile formulate, doamna X**, susține faptul că, orice diferență calculată de organele de inspecție fiscală asupra venitului declarat și pe baza căruia s-a emis decizia de impunere pentru plăți anticipate privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anii 2001, 2002, 2003, 2004 și 2005, precum și modificarea impozitului calculate în decizie nu se justifică, întrucât contractul de închiriere luat în evidență la Administrație nu a fost modificat și, potrivit punctului 4.1. al contractului, chiria se plătește în lei la cursul oficial și nu în valută.

**II. Organele de control din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Hunedoara, au consemnat următoarele:**

- la emiterea deciziilor de impunere anuală pe anii 2001, 2002, 2003, 2004 și 2005, venitul brut anual s-a determinat pe baza chiriei lunare evaluate la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de BNR, din ultima zi a fiecărei luni, corespunzător lunilor din perioada de impunere.

**III. Având în vedere susținerile contestatoarei, constatările organelor de control, documentele existente la dosar, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă organele de inspecție fiscală au procedat corect în determinarea venitului brut anual pe baza chiriei lunare evaluate la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de BNR, din ultima zi a fiecărei luni, corespunzător lunilor din perioada de impunere, în condițiile în care, potrivit contractului de închiriere nr... din ... 1998, chiria pentru folosința obiectului contractului reprezintă contravaloarea unei valute, respectiv ... USD/mp/an.**

**In fapt,** potrivit Contractului de închiriere înregistrat la Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara sub nr... la data de ... 1998, **contestatoarea X** împreună cu soțul Y, proprietari ai unui teren, închiriază societății comerciale “X”SRL, terenul în vederea construirii și exploatării unui complex de deservire carburanți și furnizarea unei game largi de servicii: spălare, aspirator, schimb ulei, servicii shop, etc...

Potrivit punctului 3.1. din contractul de închiriere, *durata contractului este de 50 ani, cu începere de la data semnării, respectiv ...1998.*

De asemenea, prin contractul de închiriere este stipulat faptul că:

4.1. *“Chiria pentru folosința obiectului contractului este de ... USD/mp/an, plătită în lei la cursul oficial al BNR din data plății.”*

4.2. *“Pentru primii 8 ani plata chiriei se va face în avans, după semnarea contractului de închiriere de către cele două părți...”*

4.3. *“Evoluția ratei inflației sau cursul de schimb valutar, ulterior perfectării contractului, nu determină renegocierea prețului chiriei.”*

Cu ordinele de plată nr... din data de ...1998 în sumă de ... lei și nr... din data de ...1998 în sumă de ... lei s-a încasat contravaloarea chiriei aferente celor 8 ani în sumă totală de ... lei, respectiv **suma de ... lei** (ordinele de plată s-au emis pe familie și nu individual pe fiecare membru de familie).

**IN DREPT**, Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

**ART.31** *“(3) Venitul brut anual din cedarea folosinței bunurilor se stabilește pe baza chiriei sau a arendei prevăzute în contractul încheiat între părți pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul plății chiriei sau a arendei.*

*(4) 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, din ultima zi a fiecărei luni, corespunzător lunilor din perioada de impunere.”*

De asemenea, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

**ART.62** *“Stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor*

*(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 arende.”*

Norme metodologice:

*137<sup>^</sup>1. “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, din ultima zi a fiecărei luni, corespunzător lunilor din perioada de impunere.”*

În conformitate cu prevederile punctului 9.1. din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

**“9.1. Pentru lămurirea cauzelor organul de soluționare competent poate solicita direcțiilor de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și Agenției Naționale de Administrare Fiscală puncte de vedere.”**, Biroul de soluționare a contestațiilor cu adresa nr.../C/...2007 a solicitat un punct de vedere la Direcția Generală Legislație Impozite Directe.

Cu adresa nr.../...2007 înregistrată la D.G.F.P. a județului Hunedoara, Direcția Generală Legislație Impozite Directe din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, comunică următoarele: *“Precizăm că, potrivit prevederilor legale în speța,..., venitul brut anual din cedarea folosinței bunurilor se stabilește pe baza chiriei sau a arendei prevăzute în contractul încheiat între părți **pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul plății chiriei sau a arendei.** Menționăm că, în cazul în care, conform contractului de închiriere, chiria reprezintă contravaloarea unei valute, venitul brut anual se determină pe baza chiriei lunare evaluate la **cursul de schimb al pieței valutare comunicat de BNR, din ultima zi a fiecărei luni, corepunzător lunilor din perioada de impunere, respective anul fiscal pentru care se face impunerea.**”*

Prin prisma prevederilor legale enunțate și în baza documentelor prezentate, existente la dosarul cauzei, se reține faptul că, venitul brut anual se stabilește pe baza chiriei prevăzute în contractul încheiat între părți, indiferent de momentul încasării și întrucât clauzele contractuale stipulează faptul că, venitul din cedarea folosinței terenului îl reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută (... USD/mp/an), determinarea venitului brut anual se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi a fiecărei luni, corespunzător lunilor din perioada de raportare.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.186 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, **se**

**DECIDE:**

Respingerea contestațiilor formulate de **doamna X.**