

NR.169/IL/2013

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala ... - Serviciul inspectie Fiscala persoane fizice . prin adresa nr. ..cu privire la contestatia formulata de ... cu sediul in jud..., loc..., CUI R...,nr.R.C. F., inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. ..

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse prin decizia de impunere nr... din data de .. cu privire la suma de .. lei reprezentand :

- impozit venit arenda ... lei,
- dobanda aferenta impozitului pe venit din arenda .. lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG nr. 92/2003 (R), privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport cu data comunicarii deciziei de impunere contestate respectiv .., potrivit semnaturii de pe adresa de inaintare aflata in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal, respectiv .. asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii AIF .. aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I...., prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. ..s-a indreptat impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala cu nr...din data de.. in suma de .. lei reprezentand ..lei diferenta impozit venit arenda si .. lei dobanzi/majorari de intarziere.

Domnul .. mentioneaza ca organele de inspectie fiscala stabilesc suplimentar obligatii fiscale pentru anul ..,diferenta la impozitul pe venit arenda,in suma de .. lei si dobanzi/ majorari de intarziere de .. lei .

a) suma de .. lei, reprezentand venituri suplimentare stabilite,ca urmare a nedeclararii impozitului pe venit din arenda pentru care organele de inspectie fiscala au mentionat ca au fost incalcate prevederile art. 62,alin. (2³), alin.(2⁴),alin. (2⁵) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal ,cu modificarile si completarile ulterioare,

b) suma de .. lei reprezentand dobanzi calculate conform art.119-120 din O.G. 92/2003 pentru diferentele constatate.

Precizeaza ca in Raportul de inspectie fiscala incheiat de inspectorii din cadrul D.G.F.P. -A.I.F. .. optiunea pentru determinarea venitului net din arenda este cu retinere la sursa.

In fapt domnul ... sustine ca a incheiat cu totii arendatorii acte aditionale de modificare a contractelor de arenda in derulare conform art.94

alin.14 din Legea 571/2003 cu optiunea pentru determinarea venitului net din arenda in sistemul real.

Actele aditionale intocmite in 4 (patru) exemplare au fost semnate de partile contractante si inregistrate la Primaria Sarateni (un exemplar pentru Il Nitu Ion,un exemplar pentru Primarie,un exemplar arendator si un exemplar pentru Administratia Financiara) si precizeaza ca avand in vedere optiunea din actele aditionale existente,cea in sistem real declararea si plata impozitului cade in sarcina persoanelor fizice ,nu a intreprinderii individuale.

Avandu-se in vedere cele mentionate mai sus ...solicita anulara Deciziei de impunere nr. ...si exonerarea societatii la plata sumei de .. lei compusa din .. lei impozit venit arenda stabilit suplimentar,nelegal stabilit si .. lei reprezentand dobanzi la impozitul venit arenda.

II. Organele competente din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala – Serviciul inspectie fiscala persoane fizice .. , prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr... formuleaza urmatorul punct de vedere:

Echipa de inspectie fiscala precizeaza ca in mod eronat contribuabilul solicita anulara deciziei de impunere deoarece a aplicat in mod corect prevederile art.62 alin.2¹deoarece asa cum prevede art.62 alin.3 din Legea 571/2003” *Prin exceptie de la prevederile alin.(1),(2) si (2¹) -(2⁵),contribuabilii pot opta pentru determinarea venitului net din cedarea folosintei bunurilor in sistem real,pe baza datelor din contabilitate in partida simpla” si art. 51 alin.3 “Optiunea pentru determinarea venitului net in sistem real se exercita prin completarea declaratiei privind venitul estimat/norma de venit cu informatii privind determinarea venitului net anual insistem real si depunerea formularului la organul fiscal competent pina la data de 31 ianuarie inclusiv, in cazul contribuabililor care au desfasurat activitate in anul precedent respectiv in termen de 15 zile de la inceperea activitatii,in cazul contribuabililor care incep activitatea in cursul anului fiscal”.*

Contribuabilul nu a prezentat echipei de inspectie fiscala optiunea proprietarilor de teren privind impozitarea in sistem real conform prevederilor legale mai sus invocate.Totodata organul de inspectie fiscala mentioneaza ca in sustinerea contestatiei contribuabilul nu invoca motivul de fapt si temeiul de drept pe baza carora isi sustine contestatia.

Se mentioneaza ca pentru constatarile din raportul de inspectie fiscala nu s-a facut sesizare penala.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr.... ce a stat la baza emiterii

Deciziei de impunere nr.... s-a stabilit diferenta la impozitul pe venitul din arenda pentru anul .. in suma de .. lei si dobanzi aferente in suma de .. lei.

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. .. prin biroul solutionare contestatii este daca in mod corect organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe venitul din arenda in conditiile in care societatea sustine ca are incheiate cu arendatorii acte aditionale cu optiunea arendatorului pentru determinarea venitului net din arenda in sistem real dare care nu le-a inregistrat la organul fiscal competent.

In sustinere societatea precizeaza ca a incheiat cu toti arendatorii acte aditionale de modificare a contractelor de arenda in derulare conform art.94 alin.14 din Legea 571/2003 cu optiunea pentru determinarea venitului net din arenda in sistem real, in patru exemplare, unul inregistrat la Primaria Sarateni un exemplar pentru ...,un exemplar pentru Primarie,un exemplar arendator si un exemplar pentru Administratia Financiara.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 62 *Stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor* alin 2¹,2²,2³, 2⁵, 2⁶ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal ,cu modificarile si completarile ulterioare ce stipuleaza:

„Art. 62 Stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor

(2¹) În cazul veniturilor obținute din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal, venitul brut se stabilește pe baza raportului juridic/contractului încheiat între părți și reprezintă totalitatea sumelor în bani încasate și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură primite.

(2²) 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.

(2³) În cursul anului fiscal contribuabilii sunt obligați să efectueze plăți anticipate cu titlu de impozit către bugetul de stat, în contul impozitului anual datorat, în două rate egale, astfel: 50% din impozit până la data de 25 iulie inclusiv și 50% din impozit până la data 25 noiembrie inclusiv. În cazul în care decizia de impunere pentru anul fiscal în curs nu a fost emisă până la data de 1 noiembrie, precum și în cazul contribuabililor care realizează venituri definite la art. 61 alin. (3) după data de 1 noiembrie a anului fiscal în curs, nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net anual urmând să fie supus impunerii potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat.

(2⁴) Impozitul pe veniturile din arendă se calculează prin reținere la sursă de către plătitorii de venit la momentul plății venitului, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net, impozitul fiind final.

(2⁵) Impozitul astfel calculat și reținut pentru veniturile din arendă se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

(2⁶) În cazul în care optează pentru determinarea venitului net din arendă în sistem real, contribuabilii sunt obligați să precizeze în scris, în contractul/raportul juridic încheiat, la momentul încheierii acestuia. Modalitatea de impunere aleasă este aplicabilă pentru toate veniturile realizate în baza contractului/raportului juridic respectiv.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (1), (2) și (2¹)-(2⁵), contribuabilii pot opta pentru determinarea venitului net din cedarea folosinței bunurilor în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

(4) Dispozițiile privind opțiunea prevăzută la art. 51 alin. (2) și (3) se aplică și în cazul contribuabililor menționați la alin. (3)."

De asemenea în conformitate cu prevederile art.51alin.(3) din Codul fiscal" (3) **Opțiunea pentru determinarea venitului net în sistem real se exercită prin completarea declarației de venit estimat cu informații privind determinarea venitului net anual în sistem real și depunerea formularului la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv, în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate în anul precedent, respectiv în termen de 15 zile de la începerea activității, în cazul contribuabililor care încep activitatea în cursul anului fiscal."**

Avand in vedere cadrul legal invocat se retine ca societatea avea obligatia atat de a-si exercita în scris opțiunea privind modalitatea de impunere aleasă, prin încheierea de acte adiționale , cat si de a le **înregistra la organul fiscal competent respectiv unde este înregistrat fiscal si anume la AFP ..., în termen de 15 zile de la încheierea acestora** (înainte de data efectuării primei plăți), pentru a se putea determina venitul net din arenda in sistem real.

Avand in vedere ca petentul nu si-a inregistrat actele aditionale in termen de 15 zile de la data incheierii acestora la oragnul fiscal competent repsectiv AFP .., si nu la Primaria .. cum a procedat contestatarul, trebuia sa retina impozitul pe venitul din arenda la momentul platii venitului si sa il vireze pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care a fost retinut.

Totodata se retine ca prin contestatia formulate contribuabilul nu a prezentat motivul de fapt, temeiul de drept precum si dovezile pe care se intemeiaza contestatia in conformitate cu prevederile art.206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificările si completările ulterioar :

Art. 206 " (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[.....]

c) motivele de fapt și de drept:

d) dovezile pe care se întemeiază;"

coroborate cu prevederile pct. 2.5 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

"2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."

De asemenea sunt aplicabile și prevederile art. 65 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală ,cu modificările și completările ulterioare ce dispune:

„Art. 65 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal."

Având în vedere cele de mai sus se reține ca sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

În baza celor reținute și având în vedere că societatea, nu aduce motivații în fapt și în drept bazate pe documente justificative prin care să combată constatările organelor fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată la control, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată și nemotivată în temeiul pct. 11.1 lit .a) și b) din **Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

11.1. "Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării".

În ceea ce privește accesoriile aferente impozitului pe venitul din arenda în suma de .. lei contestate de petent (dobanzi/majorări de întârziere) se reține că acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere faptul că va fi respinsă contestația pentru debitul în suma de .. lei reprezentând impozit pe venit din arenda se va respinge contes-

tatia si pentru dobanzi aferente impozitului pe venit din arenda in suma de 19 lei , potrivit principiului de drept “accesoriul urmeaza principalul”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

DECIDE :

Art.1. Respingerea contestației formulate de ... formulata împotriva Decizia de impunere nr.... cu privire la suma de .. lei reprezentand :

-impozit venit arenda .. lei,

-dobanda aferenta impozitului pe venit din arenda ... lei.

Art.2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....