

300.II.2008

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice ... – Serviciul Gestiune Registrul Contribuabil si Declaratii prin adresa nr. ..., cu privire la contestatia formulata de **P.F. ...**, cu sediul in

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2007 nr. ... in suma de ... lei, reprezentand **impozit pe venit**.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului ... prin Biroul solutionare contestatii, 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 P.F. ...contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2007 nr. ... pentru suma de ... lei.

Dl. ..., persoana fizica autorizata in baza autorizatiei emise de Primaria Municipiului ..., cu autorizatia nr., obtine venituri din cresterea vacilor de lapte.

In urma verificarii efectuate de organul de inspectie fiscala al Administratiei Finantelor Publice ..., Serviciul Persoane Fizice cu privire la veniturile obtinute in cursul anului 2007, pentru care a depus declaratia 200, rectificativa, venituri din agricultura, scutite de la plata impozitului pe venit, conform art. 42, lit. k) din Legea nr. 571/2003 si pct. 9 din HG nr. 44/2004, s-a constatat ca toate veniturile obtinute sunt venituri scutite conform temeiului de drept sus mentionat.

Avand in vedere aceste considerente, contestatorul solicita scaderea din evidenta pe platitor a sumelor stabilite ca diferenta de impozit anual stabilit in plus, in valoare de ...lei, calculate prin Decizia de impunere anuala nr. ..., intrucat impunerea face referire la veniturile realizate pe anul 2007, venituri scutite de la plata impozitului pe venit, conform prevederilor Codului Fiscal si certificate de organul de inspectie fiscala.

II Administratia Finantelor Publice ... - Serviciul Gestiune Registrul Contribuabil si Declaratii, prin Referatul cu propuneri de solutionare nr. ..., sustine urmatoarele:

Dl. ... isi desfasoara activitatea in baza autorizatiei nr. ..., emisa de Primaria in care se specifica:

- **activitatea principala:** cultivarea legumelor a specialitatilor horticole;
- **activitati secundare:** cultivarea cerealelor, porumbului si a altor plante si cresterea animalelor.

In data de ... cu numarul ... dl. ... depune o declaratie rectificativa in care la randul venit net inscrie suma de.... lei iar la randul venit scutit la plata impozitului pe venit aceiasi suma.

Avand in vedere verificarea efectuata de organul de inspectie fiscala persoane fizice si declaratiei rectificative depuse de dl. ... prin care solicita scutirea la plata imozitului pe venit, organul de inspectie fiscala propune admiterea contestatiei in privinta venitului scutit conform prevederilor art. 42, al. k) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal.

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

In fapt, P.F. ... desfasoara activitate in baza Autorizatiei nr.6 emisa de Primaria Municipiului ... care cuprinde urmatoarele activitati:

- **activitatea principala:** cultivarea legumelor a specialitatilor horticole;
- **activitati secundare:** cultivarea cerealelor, porumbului si a altor plante si cresterea animalelor.

P.F. ... a depus declaratia rectificativa inregistrata la A.F.P. ... sub nr.

In aceasta declaratie P.F. ... a trecut suma de ... atat la rubrica "Venit net aferent activitatilor cu regim de retinere la sursa" cat si la rubrica "Venit scutit la plata impozitului pe venit".

In baza acestei declaratii a fost emisa Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice pe anul 2007 nr. unde la un venit net estimat de ... lei si la un venit net scutit la plata impozitului, avand aceiasi suma, se constata ca acesta nu are de platit impozit pentru anul 2007.

Organul de inspectie fiscala prin Referatul privind propuneri de solutionarea contestatiei nr. ... propune admiterea contestatiei ca fiind intemeiata avand in vedere faptul ca acesta a depus o declaratie rectificativa unde venitul net in scris este in suma de ...lei iar la venitul scutit la plata impozitului pe venit este in scrisa aceiasi suma.

Veniturile inregistrate in evidenta contabila a acestuia pentru anul 2007 provin numai din valorificarea laptelui si a cerealelor in stare naturala in suma de ... lei ceea ce reprezinta un venit neimpozabil.

In urma analizei documentelor anexate la dosarul cauzei organul de solutionarea contestatiei constata ca in urma declaratiei rectificative, depusa de contestator la Administratia Finantelor Publice sub nr. ..., acesta nu realizeaza venituri impozabile si in concluzie Decizia de impunere anuala nr. ... nu a fost corect intocmita.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 42, lit.k), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

Art. 42 - Venituri neimpozabile:

“În înțelesul impozitului pe venit, următoarele venituri nu sunt impozabile: **k) veniturile din agricultura și silvicultura, cu excepția celor prevăzute la art. 71**”.

Pct. 9 și pct. 10 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, actualizat cu modificările și completările ulterioare, prevede:

9. **“În categoria veniturilor din agricultura și silvicultura considerate neimpozabile se cuprind: veniturile realizate de proprietar/arendaș din valorificarea în stare naturală a produselor obținute de pe terenurile agricole și silvice, proprietate privată sau luate în arenda. Începând cu data de 1 ianuarie 2009 sunt impozabile veniturile bănești realizate din valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arenda, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare”.**

10. **“Se considera în stare naturală: produsele agricole obținute după recoltare, materialul lemnos pe picior sau transformat în busteni ori în bile, precum și produsele de origine animală, cum ar fi: lapte, lână, ouă, piei crude și altele asemenea, plante și animale din flora și fauna sălbatică, cum ar fi: plante medicinale, fructe de pădure, ciuperci, melci, scoici, serpi, broaște și altele asemenea”.**

De asemenea art. 84 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, prevede:

Art. 84 - Corectarea declarațiilor fiscale:

“Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă”.

Din analiza textelor de lege mai sus menționate organul de soluționarea contestației constată ca PF ... a depus Declarația rectificativă nr. ... din care rezultă că acesta nu are de plătit impozit pe venit având în vedere că singurele venituri pe care le obține sunt din activități agricole, iar acestea nu sunt impozabile.

În concluzie, se reține că măsura dispusă de organul de inspecție fiscală cu privire la stabilirea în sarcina contribuabilului ... a sumei de ... lei prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2007 nr. ... nu are temei legal întrucât conform Declarației rectificative nr. ... acesta nu obține venituri impozabile, drept pentru care contestația urmează să fie desființată, urmând ca organul fiscal să emită o nouă decizie în care să țină cont de obligațiile stabilite privind plățile anticipate pentru anul 2007 în suma de ... lei.

Față de cele prevăzute în conținutul deciziei, având în vedere și prevederile art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală care precizează:

Art. 216 - Soluții asupra contestației

(1) "Prin decizie contestată va putea fi admisă în totalitate sau în parte, ori respinsă".

(3) "Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare".

Conform pct. 12.7 și 12.8 din OMFP nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

12.7. "Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente".

12.8. "Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii".

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art. 42, lit. k) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; pct. 9 și 10 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal; art. 84 și art. 216 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală; pct. 12.7 și pct. 12.8 din OMFP nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu art. 205, 206, 207, 209, 210, și 216 al (1) din OG 92/2003® privind Codul de procedură fiscală.

Directorul Executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice ...

DECIDE:

Art. 1 Definiția în totalitate a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2007 nr. ..., pentru suma de ... lei, urmând să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele prezentei decizii.

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ... în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

...