



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice Calarasi**



Str. Eroilor nr. 6-8
Calarasi, judetul Calarasi
Tel : 0242 312374
Fax :0242 315267

**DECIZIA Nr. 40/25.07.2012
privind solutionarea contestatiei depusa de P.F.A. X
inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 18074/11.06.2012**

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de inspectie fiscala prin adresa nr.1504/18.06.2012, asupra contestatiei formulata de P.F.A. X cu sediul in comuna Plataresti judetul Calarasi, impotriva Deciziilor de impunere nr.1232,1233 si 1234/15.05.2012 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, emise in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 15.05.2012.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de P.F.A. X impotriva Deciziilor de impunere nr.1232,1233 si 1234/15.05. 2012 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere.

I.Din analiza contestatiei s-a constatat ca P.F.A. X solicita anularea Deciziilor de impunere nr. 1232/15.05.2012 pentru anul 2009,1233/15.05.2012 pentru anul 2010 si 1234/15.05. 2012 pentru anul 2011, pentru suma de Y lei, reprezentand:

Impozit pe venit	- Y lei
accesorii	- Y lei

Motivele invocate de petent in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele :

Petentul considera ca la stabilirea venitului brut nu s-a tinut cont de art.42 din Legea nr.571/2003- venituri neimpozabile lit.r unde subventiile sunt tratate ca venituri neimpozabile, introducandu-le in venitul brut calculand impozit pe venit si accesoriile respective.In mai 2012 inainte de depunerea Declaratiei 200 pe anul 2011 a solicitat punct de vedere de la Biroul Metodologie si Asistenta pentru Contribuabili Calarasi.

De la acest birou i-a fost inaintata adresa nr.415549/13.03.2012 emisa de Ministerul Finantelor Publice- Directia Generala Legislatie Cod Fiscal in care se clarifica tratamentul fiscal aplicabil formelor de sprijin acordate din fonduri publice, inclusiv cele din fonduri externe nerambursabile.

Conform art.42 lit.a din Legea 571/2003 in categoria veniturilor neimpozabile se cuprind formele de sprijin acordate din bugetul de stat si din fonduri externe nerambursabile, aici incluzand:

Ajutoarele de stat acordate producatorilor agricoli in conformitate cu prevederile Ordonantei nr.14/2010 privind masuri financiare pentru reglementarea ajutoarelor de stat acordate producatorilor agricoli, incepand cu anul 2010, aprobate cu modificari si completari prin Legea nr.74/2010.

Conform acestor prevederi a primit de la APIA 50% din valoarea asigurarilor la culturi achitate integral si acciza la motorina, suma ce a fost inclusa in venitul brut de catre organele de inspectie calculand impozit 16% plus majorari si penalitati de intarziere.

Sprijinul acordat producatorilor agricoli sub forma schemelor de plati directe si plati nationale directe complementare potrivit O.U.G nr.125/2006 pentru aprobarea schemelor de plati directe care se acorda in agricultura incepand cu anul 2007. Deasemeni si la acestea s-a calculat impozit si accesorii incluzandu-l in venitul brut. Pentru motivele invocate solicita anulara deciziilor privind calcularea impozitului pe venit si a accesoriilor respective.

II. Din continutul Deciziilor de impunere nr. 1232,1233 si 1234/15.05. 2012 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere emise in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 15.05.2012, rezulta urmatoarele:

Pentru anul 2009, contribuabilul a cultivat suprafata de 212,45 ha cu grau, porumb, floarea soarelui, rapita, orzoaica, conform declaratiei de suprafata eliberata de APIA.

Productia obtinuta dupa recoltare de pe suprafetele cultivate a fost valorificata pe baza de facturi emise.

Venitul brut constatat de organele de inspectie fiscala este in suma de Y lei si cuprinde:

- venituri realizate din valorificarea produselor agricole - Y lei

- sprijin pe suprafata de teren APIA+subv. – Y lei
- alte venituri - Y lei

Contribuabilul in declaratia depusa nu a inclus in venitul brut, sprijinul financiar pe suprafata de teren, acesta fiind evidentiat in registrul jurnal de incasari si plati, conform extraselor de cont.

Potrivit art.48 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

„ (2) Venitul brut cuprinde:

- a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;”

Cheltuielile deductibile constatate si stabilite de organele de inspectie fiscala in suma de 123.965 lei au fost efectuate pentru achizitionarea de material semincer, piese, ingrasaminte chimice, ierbicide, carburanti, cheltuieli cu amortizarea, cheltuieli comisioane bancare, CAS, CASS, infiintarea culturilor de toamna.

Urmare controlului efectuat, situatia financiara stabilita de organul de inspectie fiscala, se prezinta astfel:

- venit brut - Y lei
- cheltuieli deductibile - Y lei
- venitul net - Y lei

Aceasta atrage urmatoarele consecinte fiscale:

- impozit pe venit calculat - Y lei
- impozit pe venit stabilit prin decizie - Y lei
- impozit pe venit suplimentar de plata - Y lei
- majorari de intarziere/dobanzi/penalitati de intarziere - Y lei

Pentru anul 2010, contribuabilul a cultivat suprafata de 212,45 ha cu grau, porumb, floarea soarelui, rapita, orzoaica, conform declaratiei de suprafata eliberata de APIA.

Productia obtinuta dupa recoltare de pe suprafetele cultivate a fost valorificata pe baza de facturi emise.

Venitul brut constatat de organele de inspectie fiscala este in suma de Y lei si cuprinde:

- venituri realizate din valorificarea produselor agricole - Y lei
- sprijin pe suprafata de teren APIA+subv. – Y lei
- alte venituri - Y lei
- arenda - Y lei

Contribuabilul in declaratia depusa nu a inclus in venitul brut, sprijinul financiar pe suprafata de teren, acesta fiind evidentiat in registrul jurnal de incasari si plati, conform extraselor de cont.

Potrivit art.48 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

„ (2) Venitul brut cuprinde:

- b) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;”

Cheltuielile deductibile constatate si stabilite de organele de inspectie fiscala in suma de Y lei au fost efectuate pentru achizitionarea de material semincer, piese, ingrasaminte chimice, erbicide, carburanti, cheltuieli cu amortizarea,etc.

Urmare controlului efectuat, situatia financiara stabilita de organul de inspectie fiscala, se prezinta astfel:

- venit brut - Y lei
- cheltuieli deductibile - Y lei
- venitul net - Y lei

Aceasta atrage urmatoarele consecinte fiscale:

- impozit pe venit calculat - Y lei
- impozit pe venit stabilit prin decizie - Y lei
- majorari de intarziere/dobanzi/penalitati de intarziere - Y lei

Pentru anul 2011 contribuabilul a cultivat suprafata de 212,45 ha cu grau, porumb, floarea soarelui, rapita, orzoaica, conform declaratiei de suprafata eliberata de APIA.

Productia obtinuta dupa recoltare de pe suprafetele cultivate a fost valorificata pe baza de facturi emise.

Venitul brut constatat de organele de inspectie fiscala este in suma de Y lei si cuprinde:

- venituri realizate din valorificarea produselor agricole - Y lei
- sprijin pe suprafata de teren APIA+subv. -Y lei
- alte venituri - Y lei
- arenda - Y lei

Contribuabilul in declaratia depusa nu a inclus in venitul brut, sprijinul financiar pe suprafata de teren, acesta fiind evidentiat in registrul jurnal de incasari si plati, conform extraselor de cont.

Potrivit art.48 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

„ (2) Venitul brut cuprinde:

- c) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;”

Cheltuielile deductibile constatate si stabilite de organele de inspectie fiscala in suma de Y lei au fost efectuate pentru achizitionarea de material semincer, piese, ingrasaminte chimice, erbicide, carburanti, cheltuieli cu amortizarea,etc.

Urmare controlului efectuat, situatia financiara stabilita de organul de inspectie fiscala, se prezinta astfel:

- venit brut - Y lei
- cheltuieli deductibile - Y lei
- venitul net - Y lei

Aceasta atrage urmatoarele consecinte fiscale:

- impozit pe venit calculat - Y lei

- impozit pe venit achitat anticipat - Y lei
- Diferenta de impozit de plata - Y lei
- majorari de intarziere/dobanzi/penalitati de intarziere - Y lei

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de control, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe venit in suma de Y lei aferent veniturilor obtinute ca sprijin acordat din bugetul de stat, Directia Generala a Finantelor Publice Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte asupra legalitatii si corectitudinii stabilirii acestei sume, in conditiile in care, veniturile obtinute ca sprijin pentru producatorii agricoli sunt venituri neimpozabile.

In fapt, prin Deciziile de impunere nr. 1232,1233 si 1234/15.05. 2012 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere emise in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 15.05.2012, organul de inspectie fiscala a stabilit suplimentar impozit pe venit in suma de Y lei, ca urmare a includerii in venitul brut a formelor de sprijin acordate producatorilor agricoli.

In drept, referitor la ajutoarele, indemnizatiile si alte forme de sprijin cu destinatie speciala si a subventiilor, art.42 lit.a) si lit.r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede: ”

Venituri neimpozabile

În înțelesul impozitului pe venit, următoarele venituri nu sunt impozabile:
a) ajutoarele, indemnizațiile și alte forme de sprijin cu destinație specială, acordate din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetele locale și din alte fonduri publice, inclusiv cele din fonduri externe nerambursabile...” care completat cu prevederile punctului 4¹ din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, dat in aplicarea art.42 lit.a) specifica urmatoarele:

4¹.” În categoria veniturilor neimpozabile se cuprind și formele de sprijin acordate din bugetul de stat și din fonduri externe nerambursabile în conformitate cu legislația internă și reglementările europene, de exemplu:

- ajutoarele de stat acordate producătorilor agricoli, în conformitate cu prevederile [Ordonanței Guvernului nr. 14/2010](#) privind măsuri financiare pentru reglementarea ajutoarelor de stat acordate producătorilor agricoli, începând cu anul 2010, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 74/2010](#), cu completările ulterioare, potrivit actelor normative de aprobare a respectivelor ajutoare de stat;

- sprijinul acordat producătorilor agricoli sub forma schemelor de plăți directe și plăți naționale directe complementare potrivit [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 125/2006](#) pentru aprobarea schemelor de plăți directe și plăți naționale directe complementare, care se acordă în agricultură începând cu anul 2007, și pentru modificarea [art. 2](#) din Legea nr. 36/1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 139/2007](#), cu modificările ulterioare, și actelor normative date în aplicarea acesteia;

- sprijinul nerambursabil acordat potrivit Programului Național pentru Dezvoltare Rurală, aprobat prin Decizia Comisiei Europene nr. C(2008) 3.381 din 16 iulie 2008, prin axa 1 - Îmbunătățirea competitivității sectoarelor agricol și forestier, prin măsurile 112 - Instalarea tinerilor fermieri și 141 - Sprijinirea fermelor agricole de semi-subsistență;

r) subvențiile primite pentru achiziționarea de bunuri, dacă subvențiile sunt acordate în conformitate cu legislația în vigoare;”

În același sens s-a pronunțat și Direcția Generală de Metodologii Fiscale, Îndrumare și Asistență a Contribuabililor-ANAF prin punctul de vedere nr.415549/2012:

„Tratamentul fiscal aplicabil formelor de sprijin acordate din fonduri publice, inclusiv cele din fonduri externe nerambursabile

În conformitate cu prevederile art.42 lit.a) din Codul fiscal, nu sunt impozabile „ajutoarele, indemnizațiile și alte forme de sprijin cu destinație specială, acordate din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetele locale și din alte fonduri publice, inclusiv cele din fonduri externe nerambursabile, precum și cele de aceeași natură primite de la alte persoane, cu excepția indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă.”

Potrivit prevederilor punctului 4¹ din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dat în aplicarea art.42 lit.a) din Codul fiscal în categoria **veniturilor neimpozabile** se cuprind și formele de sprijin acordate din bugetul de stat și din fonduri externe nerambursabile în conformitate cu legislația internă și reglementările europene, de exemplu:

- ajutoarele de stat acordate producătorilor agricoli, în conformitate cu prevederile [Ordonanței Guvernului nr. 14/2010](#) privind măsuri financiare pentru reglementarea ajutoarelor de stat acordate producătorilor agricoli, începând cu anul 2010, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 74/2010](#), cu completările ulterioare, potrivit actelor normative de aprobare a respectivelor ajutoare de stat;

- sprijinul acordat producătorilor agricoli sub forma schemelor de plăți directe și plăți naționale directe complementare potrivit [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 125/2006](#) pentru aprobarea schemelor de plăți directe și plăți naționale directe complementare, care se acordă în agricultură începând cu anul 2007, și pentru modificarea [art. 2](#) din Legea nr. 36/1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 139/2007](#), cu modificările ulterioare, și actelor normative date în aplicarea acesteia;

- sprijinul nerambursabil acordat potrivit Programului Național pentru Dezvoltare Rurală, aprobat prin Decizia Comisiei Europene nr. C(2008) 3.381 din 16 iulie 2008, prin axa 1 - Îmbunătățirea competitivității sectoarelor agricol și forestier, prin măsurile 112 - Instalarea tinerilor fermieri și 141 - Sprijinirea fermelor agricole de semi-subsistență;”

Prin urmare, veniturile primite ca forme de sprijin din fonduri publice, inclusiv cele din fonduri externe nerambursabile, acordate în condițiile legii, sunt neimpozabile, tratamentul fiscal fiind același indiferent de existența sau nu a autorizației de funcționare pentru desfășurarea activității.”

Din analiza raportului de inspecție fiscală care a stat la baza emiterii deciziilor de impunere contestate, se reține că PFA VOINEA MARIAN are ca activitate principală cultivarea cerealelor (exclusiv orez), în perioada supusă inspecției fiscale înregistrând venituri din vânzarea produselor agricole și venituri acordate ca sprijin din bugetul de stat.

Din documentele anexate la dosarul cauzei reiese faptul că PFA Voinea Marian a beneficiat de sprijin conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2006, așa cum prevede legiuitorul ca și condiție a pct. 4¹ din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, dat în aplicarea art. 42 lit. a).

Având în vedere prevederile legale și documentele anexate la dosarul cauzei, se reține că, veniturile acordate ca ajutoarele de stat acordate producătorilor agricoli, în conformitate cu prevederile [Ordonanței Guvernului nr. 14/2010](#) și sprijinul acordat producătorilor agricoli sub forma schemelor de plăți directe și plăți naționale directe complementare potrivit [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 125/2006](#) pentru aprobarea schemelor de plăți directe și plăți naționale directe complementare,

acordate in conditiile legii, sunt venituri neimpozabile. Acelasi tratament fiscal au si veniturile din subventiile primite pentru achiziționarea de bunuri.

Prin urmare, in mod eronat organul de inspectie fiscala a inclus in venitul brut sprijinul acordat din bugetul de stat si subventiile.

Fata de cele retinute mai sus, avand in vedere argumentele si documentele prezentate de contestatoare in sustinerea contestatiei, pentru impozitul pe venit in suma de Y lei contestatia urmeaza a fi admisa.

2. In ceea ce priveste suma de Y lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar de plata, se retine ca stabilirea in sarcina contestatoarei de dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului stabilit suplimentar de plata reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Avand in vedere ca in ceea ce priveste debitul de natura impozitului pe venit in suma de Y lei contestatia va fi admisa, aceasta va fi admisa si pentru suma de Y lei, stabilita cu titlu de accesorii, conform principiului de drept „*accessorium sequitur principale*”.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) si alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se

DECIDE :

Admiterea contestatiei formulate de PFA X si anulara deciziilor de impunere nr.1232,1233 si 1234/15.05.2012 pentru suma de Y lei, reprezentand:

Impozit pe venit	- Y lei
acesorii	- Y lei

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii la Tribunalul Calarasi in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,