

## D.167/2011

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Biroul Juridic, prin referatul nr. cu privire la Sentinta Civila nr 1 privind contestatia formulata de I.F. , cu domiciliul in loc , inregistrata la D.G.F.P. .

Prin sentinta civila nr a fost anulata Decizia nr privind solutionarea contestatiei si s-a dispus ca D.G.F.P. sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **I.F. impotriva deciziilor de impunere nr. si nr. .**

**Prin contestatia formulata de I.F. se contesta Deciziile de impunere pentru sume stabilite suplimentar de inspectia fiscala nr. si nr. .**

**Obiectul contestatiei se refera la suma de lei reprezentand :**

- **lei reprezentand impozit pe venit stabilit prin Decizia de impunere nr**
- **lei reprezentand accesorii stabilite prin Decizia de impunere nr**
- **lei reprezentand impozit pe venit stabilit prin Decizia de impunere nr**
- **lei reprezentand accesorii stabilite prin Decizia de impunere nr**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv , data semnarii de primire si data inregistrarii contestatiei la Activitatea de Inspectie Fiscala, respectiv , asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.- A.F. contesta Deciziile de impunere pentru sume stabilite suplimentar de inspectia fiscala nr. si nr. , cu privire la suma de suma de lei reprezentand :**

- **lei reprezentand impozit pe venit stabilit prin Decizia de impunere nr**
- **lei reprezentand accesorii stabilite prin Decizia de impunere nr -**
- **lei reprezentand impozit pe venit stabilit prin Decizia de impunere nr**
- **lei reprezentand accesorii stabilite prin Decizia de impunere nr ,din**

**urmatoarele motive :**

1.-La stabilirea venitului impozabil , considera ca organul de inspectie fiscala a luat eronat in calcul subventia acordata in conformitate cu legislatia in vigoare, care potrivit art. 42 lit.r din Legea nr. 571/2003, actualizata, privind Codul fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, care reprezinta venit neimpozabil

2.-Diferenta de venit net anuala, stabilita de organul de inspectie fiscala pentru anul 2010 , in suma de lei, reprezinta subventie, care potrivit art. 42 lit. r din Legea nr. 571/2003 (A) privind Codul fiscal, se incadreaza in categoria veniturilor neimpozabile

si nu reprezinta venit net, cum a stabilit organul de inspectie fiscala.

Urmare celor prezentate . **I.F.** solicita anulara Deciziilor de impunere si a diferentelor de plata,

## **II. -Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala persoane fizice prin Referatul cu propuneri de solutionare nr. mentioneaza :**

Diferenta de venit net anual stabilit de organul de inspectie fiscala provine din sumele acordate ca sprijin pe suprafata de la A.P.I.A. ce au fost incluse in venitul brut, avand in vedere ca potrivit art. 48 pct. 2 din Legea nr. 571/2003 actualizat, venitul brut cuprinde si alte creante utilizate in legatura cu activitatea desfasurata.

Organul de inspectie fiscala a considerat ca sprijinul acordat pe suprafata nu este subventie primita pentru achizitionarea de bunuri, drept pentru care sumele au fost incluse in venitul brut conform Ordinului 1040/2004, sprijinul acordat pe suprafata nu reprezinta venit neimpozabil., in categoria veniturilor neimpozabile fiind incluse:

-aporturile in numerar sau echivalentul in lei al aporturilor in natura facute la inceperea unei activitati ori in cursul desfasurarii acesteia:

-sumele primite sub forma de credite bancare sau imprumuturi de la persoane fizice sau juridice;

-sumele primite ca despagubiri;

-sumele sau bunurile primite sub forma de sponsorizari, mecenat sau donatii.

Fata de cele de mai sus organul fiscal propune respingerea in totalitate a contestatiei.

## **III.-Luand in considerare constatarile Activitatii de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala – persoane fizice, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control se retin urmatoarele :**

Din analiza dosarului cauzei se constata ca organele de inspectie fiscala au stabilit prin Raportul de inspectie fiscala nr. ce a stat la baza emiterii Deciziilor de impunere nr. si nr. **obligatii fiscale de plata in suma de lei** reprezentand :

- lei impozit pe venit si lei majorari de intarziere aferente stabilite prin Decizia de impunere nr ;
- lei impozit pe venit si lei majorari de intarziere aferente stabilite prin Decizia de impunere nr , **si nu de lei cum in mod eronat contesta I.F. respectiv :**
  - lei impozit pe venit si 4605 lei majorari de intarziere stabilite prin Decizia de impunere nr
  - lei impozit pe venit si lei majorari de intarziere stabilite prin Decizia de impunere nr .

In conformitate cu art.213 din OG. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare „(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizeaza “ 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.”

Totodata in conformitate cu art.206 alin. (2) din Codul de procedura fiscala (2)“Obiectul contestației il constituie numai sumele si masurile inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”, si art.209 din acelasi act normativ “(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei; »

Avand in vedere prevederile legale de mai sus se retine ca organul de solutionare a contestației va analiza contestatia doar cu privire la sumele inscrise de organele de inspectie fiscala ca obligatii de plata in titlul de creanta respectiv Deciziile de impunere nr. si nr respectiv suma de totala de .

### **1. Cu privire la diferenta de impozit pe venit contestata in suma de lei )**

Având în vedere cele de mai sus precum și actele normative enuntate se reține că suma de lei nu a fost stabilita ca obligatie de plata de catre organele de inspectie fiscala prin Deciziile de impunere nr. si nr astfel încât contestația formulată de I.F. este lipsită de obiect, potrivit pct. 11.1 lit.c din O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011, care precizează:

*Contestația poate fi respinsă ca:(...)*

*“ c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect”.*

**2. Cu privire la impozitul pe venit in suma de** stabilit prin Decizia de impunere nr si lei stabilit prin Decizia de impunere nr ) **cat si la majorarile de intarziere aferente in suma de lei** ( lei stabilite prin Decizia de impunere nr ./ si lei stabilite prin Decizia de impunere nr ).

### **Perioada verificata**

**Cauza supusa solutionarii biroului solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. este de a stabili daca suma acordata de Agentia de Plati si Interventie pentru Agricultura ca sprijin pe suprafata - campania 2008 ,2009 se include in venitul impozabil.**

*In fapt* , organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe venit suplimentar in suma de lei prin *Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere si nr.* ca urmare a includerii in venitul brut a **sumelor acordate ca sprijin pe suprafata de catre A.P.I.A** in baza prevederilor art. 48 pct.2 din Legea nr. 571 /2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Se retine ca **I.F.** a primit de la Agentia de Plati si Interventie pentru Agricultura in baza **Deciziei de acordare a platilor in cadrul schemelor de sprijin pe suprafata-campania 2008 nr. suma de lei** si a **Deciziei de plata in avans acordare a platilor in cadrul schemelor de sprijin pe suprafata-campania 2009 nr. suma de lei.**

**I.F.** sustine ca diferenta de venit net anual , stabilita de organul de inspectie fiscala aferente schemelor de sprijin pe suprafata primite de la A..P.I.A. pentru anul 2008,2009 , in suma totala de lei , reprezinta subventie care potrivit art. 42 lit. r. din Legea nr. 571/2003 , actualizata privind Codul Fiscal , se incadreaza in categoria veniturilor neimpozabile si nu reprezinta venit net.

**In drept** , sunt aplicabile prevederile art. 48 alin.(1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal care precizeaza :”

**Art.48 Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități**

independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

*(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor [art. 49](#) și [50](#).*

*(2) Venitul brut cuprinde:*

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

*b) veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă;*

*c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, inclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității, cu excepția reorganizărilor, când se păstrează destinația bunurilor*

*d) veniturile din angajamentul de a nu desfășura o activitate independentă sau de a nu concura cu o altă persoană;*

*e) veniturile din anularea sau scutirea unor datorii de plată apărute în legătură cu o activitate independentă.*

**Totodata in conformitate cu pct. 33, 51 si 52 din Ordinul 1040 /2004** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare se stipulează :

33. Evidența contabilă în partidă simplă a veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor, astfel:

a) venituri din activități care constituie fapte de comerț;

b) venituri din profesii libere;

**c) alte venituri.**

52. Venitul net sau pierderea fiscală se calculează astfel din totalul sumelor încasate, evidențiate în col. 5, respectiv 6, din Registrul-jurnal de încasări și plăți, se scad cheltuielile cu amortizarea fiscală a bunurilor și drepturilor, evidențiate în Fișa pentru operațiuni diverse, și totalul sumelor plătite, evidențiate în col. 7, respectiv 8, din Registrul-jurnal de încasări și plăți, și se adună sumele plătite pentru cumpărarea bunurilor amortizabile și totalul cheltuielilor nedeductibile, care se preia din centralizatorul cheltuielilor nedeductibile, acest centralizator întocmindu-se cu ajutorul unui document cumulativ.

**51. Orice sumă plătită, respectiv încasată, în numerar sau prin bancă se**

va înregistra în mod obligatoriu, cronologic, în Registrul-jurnal de încasări și plăți (cod 14-1-1/b).

Fata de prevederile legale mai sus enunțate se retine ca petentul avea obligatia sa-si inregistreze in Registrul jurnal de incasari si plati veniturile incasate de la A.P.I.A .

Referitor la art.42 lit.r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal invocat de contestator, precizam ca acest articol se refera la subventia acordata de stat pentru achizitionarea de bunuri, iar in cazul de fata din documentele anexate la dosarul cauzei reiese ca acest sprijin a fost acordat pe suprafata ,fiind total decuplat de productie, in conformitate cu art 5. din **Ordonanta de urgenta nr. 125 din 21 decembrie 2006 (\*actualizată\*)** 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 ce prevede ca:

**“ART. 5 (1) Schema de plată unică pe suprafață constă în acordarea unei sume uniforme pe hectar, plătită o dată pe an, decuplată total de producție.”**

Din analiza dosarului contestatie si din documentele anexate de I.F. rezulta ca a folosit sumele acordate de A.P.I.A. prin schema de plată unică pe suprafață pentru achizitionarea de utilaje agricole in scopul productiei dupa cum urmeaza:

- factura nr din data de privind achizitionarea P
- factura nr din data de privind achizitionarea Tractor
- factura nr din data de privind achizitionarea de diverse utilaje agricole.

Avand in vedere prevederile legale de mai sus se concluzioneaza ca sprijinul acordat pe suprafata de A.P.I.A. nu este acordat in scopul achizitionarii de bunuri pentru a fi considerat venit neimpozabil asa cum sustine contestatorul.

In consecinta organele de inspectie fiscala in mod corect au inclus in venitul impozabil sprijinul primit de la A.P.I.A. motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de lei in temeiul pct. 11.1. lit.a) 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:

Pct. 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”.**

3) . In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile aferente impozitului pe venit in suma de lei se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul motiv pentru care se va respinge contestatia si pentru acest capat de cerere ca neintemeiata.

**Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se**

**D E C I D E :**

**Art.1. Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei I.F. impotriva deciziilor de impunere nr. si nr. . cu privire la suma de lei .**

**Art.2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei I.F. impotriva deciziilor de impunere nr. si nr.Cu privire la suma de lei reprezentand impozit pe venit si lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente impozitului pe venit dupa cum urmeaza:**

- lei impozit pe venit si lei majorari de intarziere aferente stabilite prin Decizia de impunere nr ;
- lei impozit pe venit si lei majorari de intarziere aferente stabilite prin Decizia de impunere nr

**Art.3 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare.**