

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ...,a fost sesizat de Serviciul Inspectie Fiscala persoane fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice ... prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de **P.F.** ... cu domiciliul in

Mentionam ca domnul ... depune contestatia la D.G.F.P. ... in data de ... si a fost inregistrata sub nr.

Din analiza acestei contestatii a rezultat ca domnul ... contesta raportul de inspectie fiscala cu privire la **“deciziile de impunere cu nr. ... si decizia ...”**.

Avand in vedere faptul ca domnul ... inscrie in contestatie o serie de numere si anume ... fara a fi insotite de elementele de identificare (data emiterii, suma etc), fara a se anexa aceste documente mentionate, fara a motiva cele inscise, acestea nu au avut nici o identificare drept pentru care a fost luata in considerare decizia nr.

Aceasta decizie este de fapt Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice nr. ..., decizie ce a fost solutionata in termen de biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. ... prin Decizia nr. ... ,transmisa si primita de sotia contestatorului cu confirmarea de primire nr. ... din data de

In data de ... domnul ... depune la D.G.F.P. ... adresa nr. ... prin care mentioneaza ca nu a primit raspuns la contestatia cu privire la Decizia de impunere nr.

Urmare celor mentionate mai sus, Administratia Finantelor Publice ... in data de ... inainteaza catre Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. ..., dosarul contestatiei cu privire la Decizia nr.... insotit de Referatul nr. ... cu propunerea de solutionare a acesteia.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin biroul solutionarea 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.-P.F....,contesta raportul de control incheiat de inspectia financiara deoarece nu este de acord cu modul de aplicare a celor aratate de control cat si a modului de impunere nereal.

De asemenea contestatorul nu este de acord cu mentiunea facuta de organul de control in raportul de inspectie fiscala cu privire la faptul ca nu a pus la dispozitie documentele solicitate de acestia.

P.F. ... motiveaza cele mentionate mai sus prin faptul ca organul de

control a solicitat documente cu privire la activitatea desfasurata prin Autorizatia nr. ..., activitate ce nu a mai fost desfasurata din anul 2003 ,de la data ultimului control efectuat.

De asemenea precizeaza ca a pus la dispozitia organelor de control evidenta sa personala pe un registru oarecare si anume un caiet studentesc,ca a dat o nota explicativa pe proprie raspundere cu privire la impozitul pe venit la activitatea desfasurata in agricultura si nu la cele aratate in raportul de inspectie fiscala si ca la controlul din luna august 2008 a fost impozitat cu incalcarea prevederilor Codului fiscal intrucat derula activitate de agricultura cod CAEN 0111 , activitate scutita de impozit.

II.-Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice ...-Serviciul inspectie fiscala persoane fizice, prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... formuleaza urmatorul punct de vedere:

In urma analizarii raportului de inspectie fiscala nr. ... si a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. ..., stabilite suplimentar de plata de inspectia fiscala, prin care s-a calculat impozit venit anual in suma de ... lei si obligatii fiscale accesorii in suma de ...lei precizeaza:

-la inceperea inspectiei fiscale, echipa de inspectori a constatat ca persoana fizica autorizata nu a condus in mod corespunzator evidenta contabila in partida simpla in conformitate cu prevederile OMF 1040/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind conducerea evidentei contabile in partida simpla prin faptul ca nu a folosit Registrul jurnal de incasari si plati (cod 14-1-1b) snuruit si parafat de organul fiscal teritorial, nu a evidentiat productia obtinuta in evidenta contabila si nu s-au gasit documente justificative care sa ateste valorificarea productiei obtinute,

-ca urmare a celor prezentate mai sus echipa de inspectori in conformitate cu prevederile art. 67 din O.G. nr. 92/2003 actualizata si republicata a procedat la estimarea veniturilor realizate, estimarea cheltuielilor s-a efectuat in baza documentelor justificative puse la dispozitie de contribuabil privind achizitia de seminte, ierbicide si combustibil(facturi fiscale, bonuri fiscale) iar estimarea veniturilor s-a facut pe baza datelor din nota explicativa data de contribuabil, a productiilor medii la hectar si a preturilor practicate pe piata in perioada supusa inspectiei fiscale.

Avand in vedere cele prezentate mai sus , Administratia Finantelor Publice ... considera ca organele de inspectie fiscala au procedat corect si propune respingerea contestatiei P.F. ... privind fondul acesteia.

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

Organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor

Publice ...- Serviciul inspectie fiscala persoane fizice a efectuat control asupra modului de constituire si declarare a obligatiilor datorate bugetului consolidat de stat la P.F.....

Cu privire la impozitul pe venitul din activitati independente reglementat de prevederile Legii nr. 571/2003, actualizata ,perioada supusa verificarii a fost

In urma acestei verificari au fost emise **Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata nr. ...** pentru ...,autorizat sa desfasoare activitate de *“cultivarea cerealelor, porumbului si a altor plante agricole cod CAEN 0111”*, conform **Autorizatiei nr. ...** emisa de primaria

In **data de ...** seful serviciului inspectie fiscala persoane fizice din cadrul A.F.P. ... a solicitat conducerii A.F.P. ... prin **Referatul nr. ...** ca in conformitate cu prevederile art. 105, al(3) din O.G. nr. 92/2003 actualizata si republicata, sa efectueze reverificarea perioadei fiscale 01.01.2006 -31.12.2006 pentru impozitul pe venit din activitati independente , din urmatoarele motive:

“-prin Decizia de impunere nr. ... din eroare de calcul, la stabilirea impozitului anual pentru anul 2006 au fost luate in calcul platile anticipate cu titlu de impozit stabilite **pentru autorizatia de functionare nr. ...** emisa de Primaria ... cu obiect principal de activitate” **transport rutier de marfuri – cod CAEN 6025**, care era anulata din data de 13.05.2005 conform Dispozitiei nr. 133.”

In urma aprobarii acestui referat, de catre conducerea A.F.P. ..., s-a facut reverificarea la P.F. ... pentru aceiasi perioada si anume 20.03.2006 -31.12.2006 ,intocmindu-se Raportul de inspectie fiscala din data de 29.08.2008 si respectiv **Decizia de impunere nr. ...**, **decizia contestata.**

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei organul de solutionare a contestatiei a constatat urmatoarele :

Domnul ... a detinut doua autorizatii de functionare,si anume:

-Autorizatia nr. ... avand ca activitate principala

“ transport rutier de marfa cod CAEN 6025 si activitate secundara “lucrari agricole mecanizate cod CAEN 0141 si inchirierea mijloacelor de transport cod CAEN 7121 “ - autorizatie anulata prin Dispozitia nr. ... emisa de Primaria comunei ...;

-Autorizatia nr. ... avand ca activitate principala cultivarea cerealelor, porumbului si altor plante n.c.a. Cod CAEN 0111 si activitati secundare (clase CAEN) 0112, 0113 , 5121 ,5131 .

In baza Referatului nr. ... s-a efectuat reverificarea pentru activitatea de cultivarea cerealelor , porumbului si altor plante n.c.a. Cod CAEN 0111 desfasurata in baza Autorizatiei nr. ... si s-a intocmit Raportul de inspectie fiscala din data de ... si **Decizia de impunere nr. ...** de unde rezulta ca inspectia fiscala a stabilit urmatoarele venituri si cheltuieli:

-venit brut =...lei;

-cheltuieli deductibile= ... lei;

-venit net =... lei.

La venitul net stabilit in urma inspectiei fiscale a fost calculata o diferenta de impozit anual de plata in suma de ... lei.

Pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe venit, organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere in suma de ...lei in conformitate cu prevederile art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003 actualizata si republicata.

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca organul de inspectie fiscala a stabilit corect impozit pe venit si accesorii aferente in conditiile in care activitatea principala a PF. ... este cultivarea cerealelor, porumbului si altor plante n.c.a. Cod CAEN 0111 si activitati secundare (clase CAEN) 0112, 0113 , 5121 ,5131 .

Din analiza Raportului de inspectie fiscala nr. ... si a Anexei nr. 1 la acest raport privind veniturile si cheltuielile din anul 2006, se constata ca organul de inspectie fiscala estimeaza venituri din valorificarea in stare naturala a produselor obtinute de pe terenurile agricole proprietate privata astfel :

...ha/grau x ... kg./ha=... kg x ...lei/kg = ... lei;
...ha/fl.soarelui x ... kg/ha =... kg.x lei/kg =... lei;
..ha/porumb x ... kg./ha = ... kg. X ... lei/kg = ... lei;
..ha/fasole x ... kg/ha =... kg. X ...lei/kg =... lei;
..ha/pepeni care nu s-au facut =...

TOTAL = ... lei = ... Ron

In drept sunt aplicabile prevederile art. 42 lit.k din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 9 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal actualizat cu modificarile si completarile ulterioare:

Art. 42 lit.k din Legea nr. 571/2003 precizeaza :

k) veniturile din agricultura și silvicultura, cu excepția celor prevăzute la art. 71;

Pct. 9 din Normele metodologice precizeaza :

9. În categoria veniturilor din agricultura și silvicultura considerate neimpozabile se cuprind:

- veniturile realizate de proprietar/arendaș **din valorificarea în stare naturala a produselor obținute de pe terenurile agricole și silvice, proprietate privată sau luate în arenda.** Începând cu data de 1 ianuarie 2009 sunt impozabile veniturilor bănești realizate din valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturala, 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.

Pct.10. Se considera în stare naturala: **produsele agricole obținute după recoltare**, materialul lemnos pe picior sau transformat în busteni ori în bile, precum și produsele de origine animala, cum ar fi: lapte, lana, oua, piei crude și altele asemenea, plante și animale din flora și fauna salbatica, cum ar fi: plante medicinale, fructe de padure, ciuperci, melci, scoici, serpi, broaste și altele asemenea.

De asemenea, prin adresa nr. ... inregistrata la DGFP ... sub. nr. ... a fost dat punctul de vedere al A.N.A.F. -Directiei generale legislatie proceduri fiscale cu privire la regimul fiscal al veniturilor din agricultura si silvicultura potrivit legislatiei in vigoare in perioada 2004-2007 inclusiv, in care se precizeaza: **in conformitate cu art. 42 lit. k din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , veniturile din agricultura si silvicultura, cu exceptia celor prevazute la Cap. VII “Venituri din activitati agricole “ din Titlul III din Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare, sunt venituri neimpozabile in intelesul impozitului pe venit.**

In contextul prevederilor legale mentionate mai sus cat si a precizarilor din adresa nr. ... ,veniturile din agricultura si silvicultura astfel cum sunt definite la pct. 9 din norme sunt venituri neimpozabile, in timp ce veniturile din activitatile agricole mentionate la art. 71 din Codul fiscal “Definirea veniturilor din activitati agricole” sunt supuse impunerii in conditiile stabilite in acest articol.

In concluzie, se retine ca masura dispusa de organul de inspectie fiscala cu privire la stabilirea diferentelor de impozit pe venitul anual in suma de ... lei si accesorii aferente in suma de... lei, constatate prin Decizia de impunere nr. ... nu este intemeiata legal, intrucat domnul ... a obtinut venituri din valorificarea in stare naturala a produselor obtinute de pe terenurile agricole proprietate privata ,drept pentru care contestatia urmeaza a fi admisa in totalitate.

Referitor la faptul ca P.F. ... nu a condus in mod corespunzator evidenta contabila in partida simpla in Registrul jurnal de incasari si plati, conform prevederilor legale, aceasta fapta a fost sanctionata contraventional prin procesul verbal de constatare si sanctiune a contraventiei nr. ... intocmit de inspectia fiscala.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 42 lit. k din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 9 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal actualizat cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 al(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata;

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice
a judetului ...;**

D E C I D E :

**Art.1-Admiterea in totalitate a contestatiei P.F. ... pentru suma
de ... lei ce reprezinta: ... lei impozit venit anual si ... lei accesorii
afereente impozitului pe venit anual.**

**Art. 2.-Anularea Decizie de impunere nr. ... pentru suma de ...
lei reprezentand: ... lei impozit venit anual si ...lei accesorii afereente.**

DIRECTOR EXECUTIV ,

...