



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Vrancea
Biroul Soluționare Contestații



B-dul Independentei, nr.24.
Focsani, Vrancea
Tel: +0237 236 600
Fax: +0237 217 266
e-mail:
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

DECIZIA NR. 110 DIN 08.07.2013

Privind : soluționarea contestației formulata de SC R SRL cu sediul in sat Gagesti, comuna Bolotesti, judetul Vrancea, depusa si inregistrata la DGFP Vrancea sub nr/20.05.2013.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea a fost sesizată de SC R SRL cu sediul in sat Gagesti, comuna Bolotesti, judetul Vrancea, prin contestația depusa si inregistrata la DGFP Vrancea sub nr/20.05.2013; petenta contesta Raportul de inspectie fiscala nr FVN...../16.04.2013, care a stat la baza întocmirii Deciziei de impunere nr F-VN/16.04.2013, prin care se stabilesc obligatiile fiscale in suma totala de lei , din care : impozit pe veniturile din activitati agricole = ... lei, accesorii impozit pe veniturile din activitati agricole = lei.

Contestația a fost depusa in termenul legal prevazut de art 207 din OG nr 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, astfel : decizia nr F-VN .../16.04.2013 a fost comunicata in data de 07.05.2013 (conform semnaturii de primire a administratorului societatii de pe adresa nr .../24.04.2013 aflata la dosarul cauzei) ; contestația a fost depusa la DGFP Vrancea in data de 20.05.2013 , fiind inregistrata sub nr

Prin urmare, constatind ca sunt indeplinite prevederile art 205, 206 privind “forma si continutul contestației” si art 209 alin (1) privind “organul competent” din OG nr 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala – DGFP Vrancea, prin Biroul Soluționarea Contestațiilor este legal investita sa analizeze contestația formulata de SC R SRL cu sediul in sat Gagesti, comuna Bolotesti, judetul Vrancea.

I . Prin contestația formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

“Organele de inspectie fiscala ale DGFP Vrancea au retinut faptul ca in luna septembrie 2009 societatea a achizitionat struguri de la persoane fizice in suma totala de lei, pentru care nu a calculat, declarat si virat la bugetul de stat un impozit pe veniturile din activitatile agricole in suma de lei . La obligatia de plata stabilita suplimentar, organele de inspectie au calculat pentru perioada 21.06.2009 – 16.04.2013 dobinda in suma de lei si penalitati de intirziere in suma de ... lei .

Sumele mentionate au fost stabilite eronat de organele de inspectie fiscala din urmatoarele considerente :

-intr-adevar, in luna septembrie 2009 societatea a achizitionat struguri de la persoane fizice in suma totala de lei, pentru care din eroare, initial nu a calculat, declarat si virat in termen la bugetul de stat un impozit pe veniturile din activitati agricole in suma de ... lei ;

- societatea a indreptat eroarea in luna decembrie 2009 cind a calculat si declarat la bugetul de stat suma de ... lei ;

- ulterior, in luna februarie 2010 societatea a virat la bugetul de stat suma de lei .

Stabilirea in luna aprilie 2013 a unei obligatii de plata in suma de lei care a fost achitata in luna februarie 2010 este neintemeiata .

De asemenea, neintemeiate sunt si accesoriile calculate in mod eronat pina la data de 16.04.2013 , in conditiile in care acestea trebuiau calculate pina la data achitarii obligatiei fiscale , respectiv data de 22.02.2010, care de fapt au fost odata calculate si achitate integral de societate pina la data inspectiei fiscale .

Ar fi fost de ajuns o simpla verificare din partea inspectorilor fiscali a fisei cu obligatiile societatii si s-ar fi observat cu usurinata ca la data inceperii inspectiei fiscale societatea noastra nu datoreaza nici un debit restant si nici accesorii.

Fata de cele mentionate solicitam solutionarea favorabila a prezentei contestatii , prin care cerem exonerarea de la plata a sumei de ... lei debit principal si a sumei de ... lei accesorii ca fiind deja achitate .

Anexam in sprijin : balanta contabila intocmita la 31.12.2009 de unde rezulta constituire in luna decembrie 2009 a obligatiei de plata catre bugetul de stat a sumei de ... lei (sold creditor cont 4461 , impozit pe venit agricol 2 %) ; registru jurnal luna decembrie 2009 ; declaratie rectificativa 710 pentru luna septembrie 2009 ; centralizatorul platilor prin contul de la Banca Transilvania luna februarie 2010 ; copie de pe ordinul de plata nr 144/22.02.2010 privind plata sumei de ... lei catre bugetul de stat.”

II. In Raportul de inspectie fiscala nr F-VN/16.04.2013, care a stat la baza intocmirii Deciziei de impunere nr F-VN 628/16.04.2013 intocmita de reprezentantii DGFP Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala - se inregistreaza obligatii fiscale in suma totala de lei , din care : impozit pe veniturile din activitati agricole = lei, accesorii impozit pe veniturile din activitati agricole = lei.

In referatul inaintat cu adresa nr .../28.05.2013 de catre reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala , se propune respingerea contestatiei ca fiind “nemotivata”.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte.

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea stabilirii obligatiei fiscale in suma totala de ... lei, din care : impozit pe veniturile din activitati agricole = lei, accesorii impozit pe veniturile din activitati agricole = lei.

SC R are sediul in sat Gagesti , comuna Bolotesti, judetul Vrancea ; denumire CAEN : „Fabricarea vinurilor din struguri/An 2008/Cod 1102.”

IN FAPT, in Raportul de inspectie fiscala nr FVN 438/16.04.2013, care a stat la baza intocmirii Deciziei de impunere nr F-VN/16.04.2013, se consemneaza urmatoarea deficienta :

„In urma efectuarii inspectiei fiscale s-a constatat ca in luna septembrie 2009 societatea a achizitionat struguri de la persoanele fizice in suma totala de lei, pentru care nu a calculat, declarat si virat la bugetul statului impozitul pe veniturile din activitatile agricole datorate de persoanele juridice de la care a facut achizitii de struguri

. Au fost incalcate prevederile art 74 alin (4) din Legea nr 571/2003 republicata , cu consecinta diminuarii obligatiei fiscale cu suma de ... lei (... lei x 2%) .

Pentru neplata la termen a obligatiei fiscale in suma de ... lei, pentru perioada 26.10.2009 -16.04.2013, in timpul inspectiei fiscale au fost calculate, conform prevederilor art 119 alin (1) dobinzi si penalitati de intirziere in suma de ... lei si respectiv ... lei, calculate asa cum prevad art 120 alin (7) si respectiv art 120¹ din OG 92/2003 republicata.

Situatia impozitului pe veniturile din activitati agricole aferent achizitiilor de struguri si calculul accesoriilor aferente se gaseste anexat la prezentul raport de inspectie fiscala (anexa nr 1)."

IN DREPT, se aplica prevederile urmatorului cadru legal :

ORDIN Nr. 190 din 30 martie 2009, pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea și plata impozitului pe veniturile bănești din agricultură realizate prin valorificarea produselor vândute către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare (EMITENT: MINISTERUL AGRICULTURII, PĂDURILOR ȘI DEZVOLTĂRII RURALE, PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 464 din 6 iulie 2009)

ANEXA 1, PROCEDURĂ privind stabilirea și plata impozitului pe veniturile bănești din agricultură realizate prin valorificarea produselor vândute către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare

4. Impozitul se calculează prin reținere la sursă la momentul plății veniturilor de către plătitorii de venituri, prin aplicarea unei cote de 2% asupra venitului brut. Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final. Termenul de virare a impozitului reținut potrivit prevederilor art. 74 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

5. Unitățile specializate pentru colectare, cele de procesare industrială, precum și celelalte unități menționate la art. 74 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, plătesc impozitul pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului în contul unic de venituri ale bugetului de stat 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire", deschis la unitățile Trezoreriei Statului în a căror rază unitățile în cauză sunt înregistrate fiscal. În cazul nerespectării termenului de plată a impozitului, contribuabilii datorează obligații fiscale accesorii stabilite în conformitate cu dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

6. Documentul contabil care stă la baza calculării impozitului de 2% asupra valorii produselor livrate către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare, este borderoul de achiziție cod 14-4-13/b, prevăzut la pct. 39 din anexa nr. 2 la Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.512/2008 privind documentele financiar-contabile.

7. Impozitul reținut la sursă se declară până la termenul de plată a acestuia inclusiv, în formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs, la poziția "Impozitul pe veniturile din activități agricole" din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat.

Unitățile achizitoare au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, la organul fiscal competent, până la data de 30 iunie a anului fiscal curent pentru anul fiscal anterior.

OG nr. 92 / 2003 * Republicată privind Codul de procedură fiscală**

(Text în vigoare începând cu data de 1 iulie 2009)

ART. 22, Obligațiile fiscale

Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

b) obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligația de a plăti majorări de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;

ART. 24, Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.

ART. 85 , Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

(2) Dispozițiile alin. (1) sunt aplicabile și în cazurile în care impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plată conform reglementărilor legale, precum și în cazul unei rambursări de taxă pe valoarea adăugată.

ART. 82, Forma și conținutul declarației fiscale

(1) Declarația fiscală se întocmește prin completarea unui formular pus la dispoziție gratuit de organul fiscal.

(2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.

ART. 86, Decizia de impunere

(4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.

ART. 84, Corectarea declarațiilor fiscale

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

ORDIN Nr. 101 din 21 ianuarie 2008 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

(Text în vigoare începând cu data de 2 iulie 2009)

ART. 1 , Se aprobă modelul și conținutul formularelor prevăzute în anexele nr. 1 - 7*):

a) 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs;...;

*) Anexele nr. 1 - 7 sunt reproduse în facsimil.

ART. 2, Formularele prevăzute la art. 1 se completează și se depun potrivit instrucțiunilor prevăzute în anexele nr. 8 - 17.

ANEXA 1

| Agenția Națională de |
| Administrare Fiscală |

DECLARAȚIE
PRIVIND OBLIGAȚIILE DE PLATĂ LA
BUGETUL DE STAT

100

Perioada de raportare	
Luna	____ ____
Anul	____ ____ ____

A. Date de identificare a plătitorului	
Cod de identificare fiscală: _____ _____	
Denumire _____	
Județ	_____ _____
Localitate	_____ _____
Strada	_____ _____
Număr	_____ _____
Bloc	_____ _____
Scara	_____ _____
Ap.	_____ _____
Cod poștal	_____ _____
Sector	_____ _____
Telefon	_____ _____
Fax	_____ _____
E-mail	_____ _____

B. Date privind creanța fiscală			
Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Suma	- lei -
_____	Cod bugetar:	1. Datorată	_____
		1.1. Impozit minim*)	_____
		2. De plată	_____
		3. De recuperat	_____
Total obligații de plată			_____

Prezenta declarație reprezintă titlu de creanță și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, în condițiile legii.

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Nume, Prenume:	_____	Semnătura și ștampila
Funcția/Calitatea:	_____	_____

Loc rezervat organului fiscal	Nr. înregistrare: _____	Data: _____
-------------------------------	-------------------------	-------------

*) Se completează pentru obligațiile prevăzute la pozițiile 2, 4 și 6 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, de către persoanele juridice române și de către persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent în România, în cazul în care, impozitul pe profit/pe veniturile microîntreprinderilor, pentru perioada de raportare, este mai mic decât impozitul minim prevăzut la art. 18 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Număr de operator de date cu caracter personal 1067
Cod 14.13.01.99/bs

ANEXA 8

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs

I. Depunerea declarației

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat se completează și se depune de către contribuabilii cărora le revin, potrivit legislației în vigoare, obligațiile declarative și de plată pentru impozitele și taxele cuprinse în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 15.

1. Termenul de depunere a declarației:

- până la data de 25 inclusiv a lunii următoare perioadei de raportare, potrivit pct. 1.1 - 1.3;(..)

1.1. Lunar, pentru obligațiile de plată reprezentând:

a) impozit reținut la sursă, conform legislației specifice privindimpozit pe veniturile din activități agricole...;

II. Completarea declarației :

1. Perioada de raportare...; 2. Secțiunea A "Date de identificare a plătitorului"... ;

3. Secțiunea B "Date privind creanța fiscală"

Pentru fiecare impozit și taxă prevăzute în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, pentru care există obligații declarative în perioada de raportare, se completează în același formular câte un tabel generat cu ajutorul programului de asistență, înscriindu-se sumele reprezentând obligațiile constituite în perioada de raportare la care se referă declarația, în conformitate cu instrucțiunile de mai jos.

În situația în care în perioada de raportare nu au rezultat sume datorate/de plată/de recuperat pentru impozitele și taxele cuprinse în vectorul fiscal, la rubrica "Suma datorată/de plată" se înscrie cifra 0 (zero).

Necompletarea tabelului din secțiunea B, pentru impozitul sau taxa pentru care există obligație declarativă potrivit legii, echivalează cu nedeclararea obligației respective.

Corectarea obligațiilor declarate eronat în formular se face prin depunerea formularului 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r, conform procedurii în vigoare.

ANEXA 15

NOMENCLATORUL obligațiilor de plată la bugetul de stat

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Temei legal
...	
35	Impozitul pe veniturile din activități agricole	art. 74 alin. (4) și art. 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare

Ordinul nr. 1340 din 16 iulie 2009 privind aprobarea modelului și conținutului formularului 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r

ART. 1, Se aprobă modelul și conținutul formularului 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r, prevăzut în anexa nr. 1*).

ANEXA 1

Agenția Națională de
Administrație Fiscală

DECLARAȚIE RECTIFICATIVĂ 710

Perioada de raportare
Luna | | Anul | | | |

A. Date de identificare a plătitorului

Cod de identificare fiscală:	
Denumire	
Județ	Localitate
Strada	Număr
Bloc	Scara
Ap.	Cod poștal
Sector	
Telefon	Fax
E-mail	

B. Date privind creanța fiscală

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală		
	Cod bugetar:		
	Suma	Inițială	Corectată
1.	Datorată		
1.1.	Impozit minim		
2.	Deductibilă		
3.	De plată		
4.	De recuperat/De restituit		

Prezenta declarație reprezintă titlu de creanță și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, în condițiile legii.

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Semnătura și ștampila
Nume, Prenume: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
Funcția/Calitatea: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Loc rezervat organului fiscal Nr. înregistrare: | | | | | | Data: | | | | | |

ANEXA 2

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r

1. Declarația rectificativă se utilizează pentru corectarea impozitelor, taxelor și contribuțiilor administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și stabilite de către plătitori prin autoimpunere sau cu regim de reținere la sursă, declarate în formularele 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", 102 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale" și 103 "Declarație privind accizele".

Atenție! Sumele înscrise în declarație nu cuprind diferențele de impozite, taxe și contribuții sociale stabilite prin actele de control.

4. Completarea formularului se face astfel (.....)

4.3. Date privind creanța fiscală

"Denumire creanță fiscală" - se completează denumirea impozitului, taxei sau a contribuției care se rectifică. Se va prelua denumirea exactă a obligației de plată din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat,.....

Coloana "Suma inițială":

Rândurile 1 - 4 se completează după caz, înscriindu-se suma care s-a completat eronat în declarația care se rectifică, respectiv formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat",

Coloana "Suma corectată":

Rândurile 1 - 4 se completează după caz, înscriindu-se suma corectă reprezentând impozitul, taxa sau contribuția datorat/datorată în perioada la care se referă declarația corectată.

Legea nr 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal

(Text în vigoare începând cu data de 25 mai 2009)

- ART. 71 Veniturile din activități agricole sunt venituri din următoarele activități:.....

d) valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arendă, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare, începând cu data de 1 ianuarie 2008.

- ART. 74 (4) În cazul contribuabililor care realizează venituri bănești din agricultură, potrivit prevederilor art. 71 lit. d), prin valorificarea produselor vândute către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități pentru utilizare ca atare, impozitul se calculează prin reținere la sursă prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii produselor livrate, începând cu data de 1 ianuarie 2009, impozitul fiind final.

IN SPETA, în raportul de inspectie fiscala nr .../16.04.2013 care a stat la baza intocmirii deciziei de impunere nr F-VN ... /16.04.2013 se consemneaza o deficiente aferenta lunii 09.2009 : „in luna septembrie 2009 societatea a achizitionat struguri de la persoanele fizice in suma totala de ... lei, pentru care nu a calculat, declarat si virat la bugetul statului impozitul pe veniturile din activitatile agricole datorate de persoanele juridice de la care a facut achizitii de struguri „; au fost incalcate prevederile art 74 alin (4) din Legea nr 571/2003 republicata, cu consecinta diminuarii

obligatiei fiscale cu suma de ... lei (... lei x 2%) . In anexa 1 se mentioneaza borderourile de achizitie nr.1/25.09.2009= lei ; 2/26.09.2009 = lei ;3/27.09.2009 = lei ; total valoare = lei.

Conform prevederilor **<Ordinului nr. 190 din 30 martie 2009**, pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea și plata impozitului pe veniturile bănești din agricultură realizate prin valorificarea produselor vândute către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare>, Anexa 1, pct 4 si 7, societatea avea obligatia declararii pina la termenul de plata, respectiv data de 25.10.2009 a unui impozit pe veniturile din activitatile agricole in suma de lei (2% x lei) , prin declaratia 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs ;

(„- pct 4. impozitul se calculează prin reținere la sursă la momentul plății veniturilor de către plătitorii de venituri, prin aplicarea unei cote de 2% asupra venitului brut. Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final. Termenul de virare a impozitului reținut potrivit prevederilor **art. 74** alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

- pct 7. Impozitul reținut la sursă se declară până la termenul de plată a acestuia inclusiv, în formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", cod 14.13.01.99 / bs, la poziția "Impozitul pe veniturile din activități agricole" din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat.”).

De altfel , chiar petenta confirma in contestatie constatarea organului de inspectie : “intr-adevar, in luna septembrie 2009 societatea a achizitionat struguri de la persoane fizice in suma totala de lei, pentru care din eroare, initial nu a calculat, declarat si virat in termen la bugetul de stat un impozit pe veniturile din activitati agricole in suma de lei” .

La alineatele urmatoare din contestatie petenta considera in sa ca eroarea initiala (din luna 09.2009) a fost corectata astfel : “societatea a indreptat eroarea in luna decembrie 2009 cind a calculat si declarat la bugetul de stat suma de lei ; ulterior, in luna februarie 2010 societatea a virat la bugetul de stat suma de lei” .

In fapt, urmatoarele documente prezentate de petenta la dosarul cauzei :balanta de verificare intocmita la 31.12.2009, in care este evidentiata in creditul contul 4461 impozit pe venitul agricol 2%, suma de ... lei ; Registrul jurnal intocmit la 31.12.2009 in care este evidentiata operatiunea 401 = 4461 – lei ; extras cont Banca Transilvania din data de 28.02.2010 si ordin de plata nr 144/22.02.2010, dovedesc doar corectarea evidentei contabile in luna decembrie 2009, in sensul inregistrarii obligatiei de plata in suma de lei si achitarea sumei de ... lei in luna februarie 2010.

In sprijinul afirmatiei din contestatie : „societatea a indreptat eroarea in luna decembrie 2009 cind adeclarat la bugetul de stat suma de ... lei “ , petenta depune la dosarul cauzei <Declaratia rectificativa 710, privind declaratiile 100, 102 sau 103>, inregistrata la DGFP Vrancea, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Focsani 2 sub nr .../22.02.2010.

(In aceasta declaratie societatea completeaza la rubrica <date privind creanata bugetara, impozitul pe veniturile din activitati agricole>, urmatoarele elemente : suma datorata *initiala* = 0 lei , suma datorata corectata = ... lei ; suma de plata *initiala* = 0 ; suma de plata corectata = ... lei.)

Aceasta afirmatie este eronata intrucit declaratia rectificativa 710 poate corecta doar suma datorata/de plata inscrisa intr-o declaratie 100 depusa initial, chiar cu suma datorata/de plata = 0 (declaratie 100 care nu exista in cazul analizat), conform prevederilor urmatorului cadru legal :

- **Ordinul nr. 101 din 21 ianuarie 2008** privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă :

***** In anexa 1 se afla redat modelul formularului Declaratia 100, "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs" , in care se consemneaza ca elemente de completat la sectiunea B „Date privind creanta fiscala”: ” suma datorata” (in lei), „suma de plata” (in lei) :

***** In Anexa 8 care cuprinde instructiuni de completare a formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs se prevede la pct II. Completarea declarației , pct 3. Secțiunea B "Date privind creanța fiscală".....; În situația în care în perioada de raportare nu au rezultat sume datorate/de plată/de recuperat pentru impozitele și taxele cuprinse în vectorul fiscal, la rubrica "Suma datorată/de plată" se înscrie cifra 0 (zero).Necompletarea tabelului din secțiunea B, pentru impozitul sau taxa pentru care există obligație declarativă potrivit legii, echivalează cu nedeclararea obligației respective. Corectarea obligațiilor declarate eronat în formular se face prin depunerea formularului 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r, conform procedurii în vigoare.

- **Ordinul nr. 1340 din 16 iulie 2009** privind aprobarea modelului și conținutului formularului 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r

ANEXA 2, INSTRUCȚIUNI de completare a formularului 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r

1. Declarația rectificativă se utilizează pentru corectarea impozitelor, taxelor și contribuțiilor administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și stabilite de către plătitori prin autoimpunere sau cu regim de reținere la sursă, declarate în formularele 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", ...;

4. Completarea formularului se face astfel (.....) 4.3. Date privind creanța fiscală "Denumire creanță fiscală" - se completează denumirea impozitului, taxei sau a contribuției care se rectifică. Se va prelua denumirea exactă a obligației de plată din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat;... Coloana "Suma inițială" : Rândurile 1 - 4 se completează după caz, înscriindu-se suma care s-a completat eronat în declarația care se rectifică, respectiv formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", Coloana "Suma corectată" :Rândurile 1 - 4 se completează după caz, înscriindu-se suma corectă reprezentând impozitul, taxa sau contribuția datorat/datorată în perioada la care se referă declarația corectată.

De asemenea , faptul ca doar „declaratiile fiscale” pot fi corectate este subliniat de **OG nr. 92 / 2003*** Republicată privind Codul de procedură fiscală**

- ART. 84, Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă.

Completarea de catre petenta in declaratia rectificativa 710 nr 9735/22.02.2010 a elementelor privind impozitul pe veniturile agricole :suma datorata initiala = 0 lei, suma de plata initiala =0 ; suma datorata corectata = lei, suma de plata corectata = lei (fara a exista o declaratie initiala 100 care sa fi fost depusa cu aceste sume =0) nu a produs nici un efect .

Astfel, in vederea analizei indeplinirii acestei obligatii declarative Biroul Solutionarea Contestatiilor a preluat din evidenta Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Focsani <Fisa sintetica totala privind impozitul pe venituri din activitati agricole>, in care sunt evidentiata toate declaratiile societatii de la infiintare si pina la data de 21.06.2013 referitoare la acest tip de impozit ; s-a constatat ca in mod corect Administratia Finantelor Publice a Municipiului Focsani nu a inregistrat declaratia „rectificativa” acesta nefiind un document care sa indeplineasca conditiile legale ;

impozitul pe venituri din activitati agricole in suma de lei nu figureaza inregistrat in toata perioada analizata pe baza vreunei declaratii.

In ceea ce ce priveste plata sumei de lei in data de 22.02.2010 despre care petenta considera in contestatie ca reprezinta achitarea impozitului pe veniturile din activitati agricole aferent lunii 09.2009, **Ordinul nr. 190 din 30 martie 2009, pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea și plata impozitului pe veniturile bănești din agricultură** realizate prin valorificarea produselor vândute către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare> **prevede la pct. 5. faptul ca „unitățile plătesc impozitul pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului în contul unic de venituri ale bugetului de stat 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat" - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire**", deschis la unitățile Trezoreriei Statului în a căror rază unitățile în cauză sunt înregistrate fiscal. „

Faptul ca unitatea a virat cu ordinul de plata nr 144/22.02.2010 suma delei (specificatia fiind „bugetul de stat”) in contul unic ROTREZ69720470101 XXXXX deschis la Trezoreria operativa Comuna Focsani 2 – nu a produs efecte, in conditiile in care nu a fost constituita obligatia de plata privind impozitul pe veniturile din activitati agricole, contrar prevederilor OG nr. 92 / 2003*** Republicată privind Codul de procedură fiscală :

(„- ART. 22, Obligațiile fiscale. Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege: a) obligatia de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;...;

- ART. 85 , Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

- ART. 82(1) Declarația fiscală se întocmește prin completarea unui formular pus la dispoziție gratuit de organul fiscal.(2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.

- ART. 86(4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.)”

Din documentul denumit „Distribuirea sumelor din contul unic” – editat la data de 21.06.2013, preluat de organul de solutionare a contestatiilor de la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Focsani si aflat la dosarul cauzei se constata faptul ca suma de lei a stins alte obligatii fiscale declarate de petenta :

- impozit pe salarii = lei ; (nr /data exp. catre trezorerie : 1/15.03.2010) ;
- impozit pe salarii = lei ; (nr/data exp catre trezorerie: 1/20.04.2010) ;
- cheltuieli executare = lei ; (nr/data exp catre trezorerie: 2/31.03.2010

In concluzie, in mod justificat, in timpul controlului s-a stabilit ca obligatie fiscala: impozit pe veniturile din activitati agricole aferente lunii 09.2009 in suma de lei cu termen de plata 25.10.2009.

De asemenea ,intrucit impozitul pe veniturile din activitati agricole in suma de ... lei era neachitat la data controlului (16.04.2013) conform celor mentionate mai sus, in mod justificat au fost calculate accesorii in suma de ... lei pentru perioada 26.10.2009 - 16.04.2013 (data incheierii raportului de inspectie si deciziei de impunere, prin care se stabileste aceasta obligatie fiscala).

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus, in temeiul actelor normative precizate in decizie, art. 216 din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu art 11.1.a) din <Ordin nr. 450 / 2013 pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală>, se

DECIDE :

Respingerea contestatiei formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr FVN/16.04.2013, care a stat la baza intocmirii Deciziei de impunere nr F-VN/16.04.2013, **ca fiind neintemeiata** pentru suma de lei , din care : impozit pe veniturile din activitati agricole = lei, accesorii impozit pe veniturile din activitati agricole = lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale .