



**DECIZIA NR. 10353/ 17.07.2019**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**Persoana Fizică P**  
înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X  
- Inspecție fiscală sub nr. .2019  
și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași  
sub nr. .2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Inspecție Fiscală, prin adresa nr. ..2019, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..2019, cu privire la contestația formulată de **Persoana Fizică P.**, CNP ..., cu domiciliul în **localitatea ...**

**Persoana Fizică P.**, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. .2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X - Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .2019, **cu privire la suma de S lei, reprezentând impozit pe venit.**

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat la data de **.2019**, conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la data de **.2019**, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Inspecție Fiscală sub nr. .2019.

Constatând că în speță sunt îndeplinite prevederile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași este legal investit să soluționeze contestația.

**I. Persoana fizică P formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. .2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X - Inspecție Fiscală, în baza**

## **Raportului de inspecție fiscală nr. .2019, cu privire la suma de S lei, reprezentând impozit pe venit.**

Prin contestația formulată petenta solicită ca pentru anul 2013, să i se ia în calcul Procesul verbal privind constatarea și evaluarea pagubelor produse de speciile de faună de interes cinegetic culturilor agricole, înregistrat la Primăria ...sub nr. ....2013 și confirmat de Direcția pentru Agricultură Județeană X sub nr. ..2019 în sumă de S lei.

De asemenea, solicită ca sumele achitate pentru sectorul zootehnic aferent anilor 2014-2015-2016-2017 conform declarațiilor privind venitul din agricultură să fie scăzute din suma de S lei, întrucât acestea au fost încasate nejustificat, luând în considerare Nota de informare nr. .2019 emisă de Direcția Sanitar Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor X

La baza calculului privind impozitul pe venit au stat adevărurile eliberate de APIA X privind culturile agricole și adeverința eliberată de DSVSA X privind efectivul de bovine, fără a fi luat în calcul faptul că: nu a fost eliberat niciodată document privind comercializarea produselor lactate, nu există contract avizat în domeniul veterinar privind achiziția contractuală de lapte. Dacă pentru anul 2013 nu s-a luat în considerație numărul de vaci pentru calculul normei de venit, solicită și pentru anii 2014-2017 să se procedeze la fel.

**II. Organul de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, în urma verificării efectuate la Persoana fizică P, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .2019, a emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. .2019, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului un impozit pe venit în sumă de S lei pentru perioada 2013-2017.**

Inspecția fiscală efectuată la **Persoana fizică P** a vizat perioada 01.01.2013-31.12.2017 cu privire la impozitul pe venit.

Obiectul de activitate: exploatare animale, exploatare suprafețe agricole.

În urma verificării efectuate, organul de inspecție fiscală a stabilit în sarcina **Persoanei fizice P, un impozit pe venit în sumă de S lei (S lei pentru anul 2013+0 lei pentru anul 2014+0 lei pentru anul 2015+0 lei pentru anul 2016+0 lei pentru anul 2017), astfel:**

Inspecția fiscală a avut la bază informațiile primite de la DSV X prin adresa nr. ..2018, de la APIA X prin adresa nr. ..2018, adresa nr. .2019 de la dl. P., prin care transmite Nota de informare nr. ..2019, emisă de medic veterinar împuternicit C, din cadrul D.S.V.S.A. X - C.S.V.A. Y, puncte de vedere formulate de contribuabil prin adresele nr. .2018 și nr. .2019.

### **Pentru anul 2013**

Pentru anul 2013 **persoana fizică P** nu a depus declarații fiscale la organul fiscal, referitor la veniturile din activități agricole. Prin urmare organul de inspecție fiscală a calculat impozitul pe venit aferent, în funcție de numărul de hectare de suprafețe agricole exploatate, informație furnizată de către APIA X prin adresa nr. .2018.

Prin adresa nr. .2018, **dl. P.** a prezentat un punct de vedere referitor la Proiectul de Raport de Inspecție Fiscală întocmit de organul de inspecție fiscală. Conform mențiunilor din Punctul de vedere, în cursul anului 2013, Direcția Sanitar Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor X, în urma acțiunilor de supraveghere serologică pentru diagnosticul Leucozei enzootice bovine, a identificat un număr de 4\_vaci în vârstă de peste 2 ani infectate. Această situație este dovedită prin adresele nr. .2013 și nr. .2013, transmise de Direcția Sanitar Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor X către **dl. P..**

Prin adresa nr. .2019, **dl. P.** transmite Nota de informare nr. .2019, emisă de medic veterinar împuternicit C. din cadrul Direcției Sanitar Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor X - C.S.V.A. Y. Conform acestui înscris, pentru exploatarea proprietarului **P**, CNP din satul

*"nu a fost eliberat niciodată document pentru comercializarea produselor lactate, nu există contract avizat san.vet privind achiziția contractuală de lapte".*

Astfel, pentru anul 2013, organul de inspecție fiscală nu a luat în considerare numărul de vaci pentru calculul normei anuale de venit.

Prin adresa înregistrată la Direcția pentru Agricultură Iași sub nr. .2019, **dl. P.** solicită raportările făcute de Primăria Y pentru anul 2013 privind pagube ca urmare a fenomenelor naturii.

Prin urmare, organul de inspecție fiscală a întocmit adresa nr. .2019 către Direcția pentru Agricultură X pentru a constata dacă producția agricolă de cereale și plante oleaginoase a **d-lui P.** din comuna D a fost calamitată în anul 2013.

De asemenea, a fost întocmită adresa nr. .2019 către Direcția pentru Agricultură C, pentru a constata dacă producția agricolă de cereale și plante oleaginoase a d-lui P., din comuna ., a fost calamitată în anul 2013.

Prin adresa nr. .2019, ca răspuns la solicitarea contribuabilului nr. .2019, Direcția pentru Agricultură Județeană X aduce la cunoștință că:

*"În anul 2013 NU EXISTĂ ÎNREGISTRĂRI de procese verbale privind culturi calamitate ca urmare a fenomenelor naturale nefavorabile ci doar procese verbale privind pagube produse de animale de interes cinegetic pe zona U.A.T. ...-jud. ...."*

Prin adresa nr. ..2019, ca răspuns la solicitarea organelor de inspecție fiscală nr. .2019, Direcția pentru Agricultură Județeană X aduce la cunoștință că:

“Cu privire la contribuabilul P. vă informăm că acesta nu figurează în evidențele noastre cu Procese verbale de constatare a pagubelor, la culturile agricole, privitor la anul agricol 2013.

Acest lucru este confirmat și de Primăria Comunei X prin răspunsul cu nr. .019 (atașat prezentului răspuns) remis în urma adresei DAJ-X nr. .2019.

**Menționăm că Primăriile de Comune sunt cele care trimit Procesele Verbale de calamități către DAJ X”.**

Prin adresa înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr. .2019, ca răspuns la solicitarea organelor de inspecție fiscală nr. .2019, Direcția pentru Agricultură Județeană X aduce la cunoștință că:

“...din evidențele instituției, rezultă că în anul agricol 2012-2013, la nivelul județului X nu au fost culturi afectate de factori naturali care să fi generat pierderi de producție”.

În anul 2013, contribuabilul a exploatat:

-cultura de plante oleaginoase, în suprafață de ... ha, fiind peste plafonul de ... ha, stabilit prin prev. art. 73, alin. (3) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările, completările și actualizările ulterioare;

-cultura de cereale, în suprafață de ... ha, fiind peste plafonul de ... ha, stabilit prin prev. art. 73, alin. (3) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările, completările și actualizările ulterioare;

-vie pe rod, în suprafață de ... ha, fiind sub plafonul de ....ha, stabilit prin prev. art. 73, alin. (3) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările, completările și actualizările ulterioare;

-caprine, 9 capete, fiind sub plafonul de 10 capete, stabilit prin prev. art. 73, alin. (3) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările, completările și actualizările ulterioare.

Prin urmare, în anul 2013, contribuabilul a exploatat cultura de plante oleaginoase în suprafață de .... ha și cereale (grâu și porumb) în suprafață de ... ha, astfel:

Județ	Cultura	Suprafața (ha)	Scutire (ha)	Norma de venit /ha	Total venit
X	Oleaginoase				
X	Cereale				
Y	Oleaginoase				
Y	Cereale				
<b>TOTAL</b>					

Norma venit anual total 2013 = S lei

**Impozit pe venit anual 2013 = S lei**

Întrucât pentru anul 2013 contribuabilul nu a depus declarații fiscale la organul fiscal, organul de inspecție fiscală, a stabilit în sarcina

**persoanei fizice P pentru anul 2013 un impozit pe venit în sumă de S lei.**

**Pentru anul 2014**

Pentru anul 2014 **dl. P** a depus declarația D221 la organul fiscal, declarând norma de venit anual în sumă de S lei și un impozit pe venit aferent în sumă de S lei.

Pentru anul 2014 nu s-au constatat diferențe față de declarația fiscală depusă de contribuabil.

**Pentru anul 2015**

Pentru anul 2015 **dl. P** a depus declarația D221 la organul fiscal, declarând norma de venit anual în sumă de S lei și un impozit pe venit aferent în sumă de S lei.

Pentru anul 2015 nu s-au constatat diferențe față de declarația fiscală depusă de contribuabil.

**Pentru anul 2016**

Pentru anul 2016 **dl. P.** a depus declarația D221 la organul fiscal, declarând norma de venit anual în sumă de S lei și un impozit pe venit aferent în sumă de S lei.

Pentru anul 2016 nu s-au constatat diferențe față de declarația fiscală depusă de contribuabil.

**Pentru anul 2017**

Pentru anul 2017 **dl. P** a depus declarația D221 la organul fiscal, declarând norma de venit anual în sumă de S lei și un impozit pe venit aferent în sumă de S lei.

Pentru anul 2017 nu s-au constatat diferențe față de declarația fiscală depusă de contribuabil.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, constatările organului de inspecție fiscală și actele normative în vigoare pentru perioada verificată, se rețin următoarele:**

**Referitor la suma de S lei, reprezentând impozit pe venit (S lei pentru anul 2013+0 lei pentru anul 2014+0 lei pentru anul 2015+0 lei pentru anul 2016+0 lei pentru anul 2017), stabilită suplimentar în sarcina persoanei fizice P prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. .2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X - Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .2019, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este investită să analizeze dacă persoana fizică datorează această sumă în condițiile în care a obținut venituri**

din exploatarea culturii de plante oleaginoase și cereale (grâu și porumb) la o suprafață care depășește plafonul neimpozabil de 2 ha prevăzut de lege.

**În fapt**, în urma verificării efectuate, organul de inspecție fiscală a stabilit în sarcina **Persoanei fizice P un impozit pe venit în sumă de S lei (S lei pentru anul 2013+0 lei pentru anul 2014+0 lei pentru anul 2015+0 lei pentru anul 2016+0 lei pentru anul 2017), astfel:**

Inspecția fiscală a avut la bază informațiile primite de la DSV Iași prin adresa nr. .2018, de la APIA X prin adresa nr. .2018, adresa nr. .2019 de la dl. P, prin care transmite Nota de informare nr. .2019, emisă de medic veterinar împuternicit C, din cadrul D.S.V.S.A. X - C.S.V.A. X, puncte de vedere formulate de contribuabil prin adresele nr. .2018 și nr. .2019.

### **Pentru anul 2013**

Pentru anul 2013 **persoana fizică P nu a depus declarații fiscale la organul fiscal**, referitor la veniturile din activități agricole.

Prin urmare organul de inspecție fiscală a calculat impozitul pe venit aferent, în funcție de numărul de hectare de suprafețe agricole exploatare, informație furnizată de către APIA X prin adresa nr. .2018.

Prin adresa nr. 1.2018, **dl. P** a prezentat un punct de vedere referitor la Proiectul de Raport de Inspecție Fiscală întocmit de organul de inspecție fiscală. Conform mențiunilor din Punctul de vedere, în cursul anului 2013, Direcția Sanitar Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor X, în urma acțiunilor de supraveghere serologică pentru diagnosticul Leucozei enzootice bovine, a identificat un număr de 4\_vaci în vârstă de peste 2 ani infectate. Această situație este dovedită prin adresele nr. .2013 și nr. .2013, transmise de Direcția Sanitar Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor X către **dl. P**

Prin adresa nr. .2019, **dl. P.** transmite Nota de informare nr. .2019, emisă de medic veterinar împuternicit C., din cadrul Direcției Sanitar Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor X - C.S.V.A. X. Conform acestui înscris, pentru exploatarea proprietarului **P.** CNP ....., din satul ...

*"nu a fost eliberat niciodată document pentru comercializarea produselor lactate, nu există contract avizat san.vet privind achiziția contractuală de lapte".*

Astfel, pentru anul 2013, organul de inspecție fiscală nu a luat în considerare numărul de vaci pentru calculul normei anuale de venit.

Prin adresa înregistrată la Direcția pentru Agricultură Iași sub nr. .2019, **dl. P.** solicită raportările făcute de Primăria ....pentru anul 2013 privind pagube ca urmare a fenomenelor naturii.

Prin urmare, organul de inspecție fiscală a întocmit adresa nr. .2019 către Direcția pentru Agricultură X pentru a constata dacă producția agricolă de cereale și plante oleaginoase a **d-lui P**, a fost calamitată în anul 2013.

De asemenea, a fost întocmită adresa nr. ..2019 către Direcția pentru Agricultură X, pentru a constata dacă producția agricolă de cereale și plante oleaginoase a d-lui P, din comuna ....., a fost calamitată în anul 2013.

Prin adresa nr. .2019, ca răspuns la solicitarea contribuabilului nr. .2019, Direcția pentru Agricultură Județeană X aduce la cunoștință că:

*“În anul 2013 NU EXISTĂ ÎNREGISTRĂRI de procese verbale privind culturi calamitate ca urmare a fenomenelor naturale nefavorabile ci doar procese verbale privind pagube produse de animale de interes cinegetic pe zona U.A.T. X”.*

Prin adresa nr. .2019, ca răspuns la solicitarea organelor de inspecție fiscală nr. .2019, Direcția pentru Agricultură Județeană X aduce la cunoștință că:

*“Cu privire la contribuabilul P. vă informăm că acesta nu figurează în evidențele noastre cu Procese verbale de constatare a pagubelor, la culturile agricole, privitor la anul agricol 2013.*

*Acest lucru este confirmat și de Primăria Comunei ... prin răspunsul cu nr. ....2019 (atașat prezentului răspuns) remis în urma adresei DAJ-IX nr. .2019.*

***Menționăm că Primăriile de Comune sunt cele care trimit Procesele Verbale de calamități către DAJ X”.***

Prin adresa înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr. .2019, ca răspuns la solicitarea organelor de inspecție fiscală nr. .2019, Direcția pentru Agricultură Județeană X aduce la cunoștință că:

*“...din evidențele instituției, rezultă că în anul agricol 2012-2013, la nivelul județului X nu au fost culturi afectate de factori naturali care să fi generat pierderi de producție”.*

În anul 2013, contribuabilul a exploatat:

- cultura de plante oleaginoase, în suprafață de ... ha, fiind peste plafonul de 2 ha, stabilit prin prev. art. 73, alin. (3) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările, completările și actualizările ulterioare;
- cultura de cereale, în suprafață de ... ha, fiind peste plafonul de 2 ha, stabilit prin prev. art. 73, alin. (3) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările, completările și actualizările ulterioare;
- vie pe rod, în suprafață de ... ha, fiind sub plafonul de 1 ha, stabilit prin prev. art. 73, alin. (3) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările, completările și actualizările ulterioare;
- caprine, 9 capete, fiind sub plafonul de 10 capete, stabilit prin prev. art. 73, alin. (3) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările, completările și actualizările ulterioare.

Prin urmare, în anul 2013, contribuabilul a exploatat cultura de plante oleaginoase în suprafață de ... ha și cereale (grâu și porumb) în suprafață de ... ha, astfel:

Județ	Cultura	Suprafața (ha)	Scutire (ha)	Norma de venit /ha	Total venit
X	Oleaginoase				
X	Cereale				
Y	Oleaginoase				
Y	Cereale				
<b>TOTAL</b>					

Norma venit anual total 2013 = S lei

**Impozit pe venit anual 2013 = S lei**

Întrucât pentru anul 2013 contribuabilul nu a depus declarații fiscale la organul fiscal, organul de inspecție fiscală, a stabilit în sarcina persoanei fizice P pentru anul 2013 un impozit pe venit în sumă de S lei.

#### **Pentru anul 2014**

Pentru anul 2014 **dl. P.** a depus declarația D221 la organul fiscal, declarând norma de venit anual în sumă de S lei și un impozit pe venit aferent în sumă de S lei.

Pentru anul 2014 nu s-au constatat diferențe față de declarația fiscală depusă de contribuabil.

#### **Pentru anul 2015**

Pentru anul 2015 **dl. P.** a depus declarația D221 la organul fiscal, declarând norma de venit anual în sumă de S lei și un impozit pe venit aferent în sumă de S lei.

Pentru anul 2015 nu s-au constatat diferențe față de declarația fiscală depusă de contribuabil.

#### **Pentru anul 2016**

Pentru anul 2016 **dl. P.** a depus declarația D221 la organul fiscal, declarând norma de venit anual în sumă de S lei și un impozit pe venit aferent în sumă de S lei.

Pentru anul 2016 nu s-au constatat diferențe față de declarația fiscală depusă de contribuabil.

#### **Pentru anul 2017**

Pentru anul 2017 **dl. P.** a depus declarația D221 la organul fiscal, declarând norma de venit anual în sumă de S lei și un impozit pe venit aferent în sumă de S lei.

Pentru anul 2017 nu s-au constatat diferențe față de declarația fiscală depusă de contribuabil.

Prin contestația formulată petenta solicită ca pentru anul 2013, să i se ia în calcul Procesul verbal privind constatarea și evaluarea pagubelor produse de speciile de faună de interes cinegetic culturilor agricole,



înregistrat la Primăria ... sub nr. ....2013 și confirmat de Direcția pentru Agricultură Județeană X sub nr. .2019 în sumă de S lei.

De asemenea, solicită ca sumele achitate pentru sectorul zootehnic aferent anilor 2014-2015-2016-2017 conform declarațiilor privind venitul din agricultură să fie scăzute din suma de S lei, întrucât acestea au fost încasate nejustificat, luând în considerare Nota de informare nr. .2019 emisă de Direcția Sanitar Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor X

La baza calculului privind impozitul pe venit au stat adevărurile eliberate de APIA X privind culturile agricole și adevărurile eliberate de DSVSA X privind efectivul de bovine, fără a fi luat în calcul faptul că: nu a fost eliberat niciodată document privind comercializarea produselor lactate, nu există contract avizat în domeniul veterinar privind achiziția contractuală de lapte. Dacă pentru anul 2013 nu s-a luat în considerație numărul de vaci pentru calculul normei de venit, solicită și pentru anii 2014-2017 să se procedeze la fel.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 72, art. 73, art. 74** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

**ART. 72**

**“Venituri neimpozabile**

**(1) Nu sunt venituri impozabile veniturile realizate de persoanele fizice/membrii asocierilor fără personalitate juridică din valorificarea în stare naturală a următoarelor:**

**a) produse culese din flora sălbatică, exclusiv masa lemnoasă. În cazul masei lemnoase sunt venituri neimpozabile numai veniturile realizate din exploatarea și valorificarea acesteia în volum de maximum 20 mc/an din pădurile pe care contribuabilii le au în proprietate;**

**b) produse capturate din fauna sălbatică, cu excepția celor realizate din activitatea de pescuit comercial supuse impunerii potrivit prevederilor cap. II "Venituri din activități independente".**

**(2) Veniturile definite la art. 71 alin. (1) sunt venituri neimpozabile în limitele stabilite potrivit tabelului următor:**

<i>Produse vegetale</i>	<i>Suprafață</i>
<i>Cereale</i>	<i>până la 2 ha</i>
<i>Plante oleaginoase</i>	<i>până la 2 ha</i>

**ART. 73**

**“Stabilirea venitului anual din activități agricole pe bază de norme de venit**

**(1) Venitul dintr-o activitate agricolă se stabilește pe bază de norme de venit.**

(2) Normele de venit se stabilesc pe unitatea de suprafață (ha)/cap de animal/familie de albine.

(3) Normele de venit corespunzătoare veniturilor definite la art. 71 alin. (1) sunt stabilite pentru perioada impozabilă din anul fiscal 2013 cuprinsă între 1 februarie 2013 și până la sfârșitul anului fiscal, potrivit tabelului următor:

<i>Produse vegetale</i>	<i>Suprafața destinată producției vegetale/cap de animal/familie de albine</i>	<i>Norma de venit - lei -</i>
<i>Cereale</i>	<i>peste 2 ha</i>	<i>449</i>
<i>Plante oleaginoase</i>	<i>peste 2 ha</i>	<i>458</i>

[...]

(4) Începând cu anul fiscal 2014, normele de venit se propun de către entitățile publice mandatate de Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, pe baza metodologiei stabilite prin hotărâre a Guvernului, se aprobă și se publică de către direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, până cel târziu la data de 15 februarie a anului pentru care se aplică aceste norme de venit.

(5) În cazul contribuabililor care realizează venituri din desfășurarea a două sau mai multe activități agricole pentru care venitul se determină pe bază de normă de venit, organul fiscal competent stabilește venitul anual prin însumarea veniturilor corespunzătoare fiecărei activități.

#### ART. 74

“Calculul și plata impozitului aferent veniturilor din activități agricole

(1) Impozitul pe venitul din activități agricole se calculează de organul fiscal competent prin aplicarea unei cote de 16% asupra veniturului anual din activități agricole stabilit pe baza normei anuale de venit, impozitul fiind final.

(2) Contribuabilul care desfășoară o activitate agricolă prevăzută la art. 71 alin. (1) pentru care venitul se determină pe bază de normă de venit are obligația de a depune anual o declarație la organul fiscal competent, până la data de 25 mai inclusiv a anului fiscal, pentru anul în curs. În cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, obligația depunerii declarației la organul fiscal competent revine asociatului care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice în cadrul aceluiași termen. Anexa declarației depusă de asociatul desemnat va cuprinde și cota de distribuție ce revine fiecărui membru asociat din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii.

**(3) Declarația prevăzută la alin. (2) nu se depune pentru veniturile prevăzute la art. 72.**

**(4) Organul fiscal competent stabilește impozitul anual datorat și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

**(5) Plata impozitului anual stabilit conform deciziei de impunere anuale se efectuează către bugetul de stat în două rate egale, astfel:**

- a) 50% din impozit până la data de 25 octombrie inclusiv;**
- b) 50% din impozit până la data de 15 decembrie inclusiv.**

**(6) Impozitul se virează la bugetul de stat și din acesta nu se distribuie cote defalcate către bugetele locale”.**

Conform **art. I pct. 23 și art. IX** din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2014, la articolul 73, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

**“(2) Normele de venit se stabilesc pe unitatea de suprafață (ha)/cap de animal/familie de albine pentru categoriile de produse vegetale și animalele prevăzute la art. 72 alin. (2).”**

- Conform **art. I pct. 24 și art. IX** din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 102/2013, începând cu data de 1 ianuarie 2014, la articolul 73, alineatul (3) se abrogă.
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 80 din 10 decembrie 2014 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și a altor acte normative, la **pct. 13** aduce modificări art. 73 mai sus invocat, astfel:

**“13. La articolul 73, după alineatul (5) se introduce un nou alineat, alineatul (6), cu următorul cuprins:**

**“(6) Contribuabilii care obțin venituri determinate pe baza normei anuale de venit nu au obligații de completare a Registrului de evidență fiscală și de conducere a evidenței contabile.””**

- Conform Legii nr. 54 din 24 martie 2015 pentru completarea **art. 73** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,

**“La articolul 73 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare, după alineatul (6) se introduc 3 noi alineate, alineatele (7) - (9), cu următorul cuprins:**

**“(7) În cadrul anului fiscal curent pentru veniturile realizate de persoanele fizice, individual sau într-o formă de asociere, în cazul în care s-au înregistrat pierderi ca urmare a unor fenomene meteorologice nefavorabile care pot fi asimilate dezastrelor naturale precum înghețul, grindina, poleiul, inundațiile, ploaia abundentă, seceta, precum și a celor produse de animalele sălbatice, care afectează peste 30% din suprafețele destinate producției agricole**

vegetale/animale deținute, norma de venit se reduce proporțional cu pierderea respectivă.

(8) Constatarea pagubelor prevăzute la alin. (7) și evaluarea pierderilor se face la cererea persoanelor fizice/asocierilor fără personalitate juridică, care desfășoară activități agricole pentru care venitul anual se stabilește pe bază de norme de venit de o comisie numită prin ordin al prefectului județului/municipiului București, la propunerea directorului executiv al direcției agricole județene/municipiului București, comisie formată pe plan local dintr-un reprezentant al primăriei, un specialist al Agenției de Plăți și Intervenție pentru Agricultură, un reprezentant al direcției agricole județene/municipiului București și un reprezentant al direcției generale regionale a finanțelor publice din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(9) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (7) și (8) se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală cu avizul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale."

- Începând cu anul 2016 sunt aplicabile prevederile art. 69 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

#### **ART. 69**

**"Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit**

(1) În cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, altele decât venituri din profesii liberale și din drepturi de proprietate intelectuală, definite la art. 67, venitul net anual se determină pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității.

(2) Ministerul Finanțelor Publice elaborează nomenclatorul activităților pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, care se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, în conformitate cu activitățile din Clasificarea activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin hotărâre a Guvernului. Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, respectiv a municipiului București au următoarele obligații:

- a) stabilirea nivelului normelor de venit;
- b) publicarea acestora, anual, în cursul trimestrului IV al anului anterior celui în care urmează a se aplica.

(3) Norma de venit pentru fiecare activitate desfășurată de contribuabil nu poate fi mai mică decât salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, în vigoare la momentul stabilirii acesteia, înmulțit cu 12. Prevederile prezentului alineat se aplică și în cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, norma de venit fiind stabilită pentru fiecare membru asociat.

**(4) La stabilirea normelor anuale de venit, plafonul de venit determinat prin înmulțirea cu 12 a salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată reprezintă venitul net anual înainte de aplicarea criteriilor. Criteriile pentru stabilirea normelor de venit de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice sunt cele prevăzute în normele metodologice.**

**(5) În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate independentă, care generează venituri din activități independente, altele decât venituri din profesii liberale și din drepturi de proprietate intelectuală, definite la art. 67, pe perioade mai mici decât anul calendaristic, norma de venit aferentă acelei activități se corectează astfel încât să reflecte perioada de an calendaristic în care a fost desfășurată activitatea respectivă.**

**(6) Dacă un contribuabil desfășoară două sau mai multe activități care generează venituri din activități independente, altele decât venituri din profesii liberale și din drepturi de proprietate intelectuală, definite la art. 67, venitul net din aceste activități se stabilește prin însumarea nivelului normelor de venit corespunzătoare fiecărei activități.**

**(7) În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate inclusă în nomenclatorul prevăzut la alin. (2) și o altă activitate independentă, venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68.**

**(8) Contribuabilii care desfășoară activități pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit au obligația să completeze numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidență fiscală și nu au obligații privind evidența contabilă.**

**(9) Contribuabilii pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit și care în anul fiscal anterior au înregistrat un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro, începând cu anul fiscal următor au obligația determinării venitului net anual în sistem real. Această categorie de contribuabili are obligația să completeze corespunzător și să depună declarația privind venitul estimat/norma de venit până la data de 31 ianuarie inclusiv. Cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea echivalentului în lei al sumei de 100.000 euro este cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Națională a României, la sfârșitul anului fiscal”.**

Din prevederile legale invocate anterior se reține că, nu sunt venituri impozabile veniturile realizate de persoanele fizice din exploatarea culturilor de cereale și plante oleaginoase de pe o suprafață de până la 2 ha pentru fiecare tip de cultură.

Pentru veniturile dintr-o activitate agricolă care se obțin de pe suprafețe care depășesc plafonul de 2 ha, acestea se stabilesc pe bază de norme de venit, pentru anul 2013 norma de venit fiind în sumă de 449 lei/ha pentru cereale și 458 lei/ha pentru plante oleaginoase.

În situația în care contribuabilii obțin venituri din desfășurarea a două sau mai multe activități agricole pentru care venitul se determină pe bază de normă de venit, organul fiscal competent stabilește venitul anual prin însumarea veniturilor corespunzătoare fiecărei activități.

Începând cu anul 2014, normele de venit se propun de către entitățile publice mandatate de Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, pe baza metodologiei stabilite prin hotărâre a Guvernului, se aprobă și se publică de către direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, până cel târziu la data de 15 februarie a anului pentru care se aplică aceste norme de venit.

În ceea ce privește modul de calcul al impozitului pe venitul din activități agricole, acesta se calculează de organul fiscal competent prin aplicarea unei cote de 16% asupra venitului anual din activități agricole stabilit pe baza normei anuale de venit, impozitul fiind final.

Contribuabilul care desfășoară o activitate agricolă pentru care venitul se determină pe bază de normă de venit are obligația de a depune anual o declarație la organul fiscal competent, până la data de 25 mai inclusiv a anului fiscal, pentru anul în curs, iar organul fiscal competent stabilește impozitul anual datorat și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Începând cu anul 2016, impunerea veniturilor din activități agricole se face tot pe baza normelor de venit, norma de venit pentru fiecare activitate desfășurată de contribuabil nu poate fi mai mică decât salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, în vigoare la momentul stabilirii acesteia, înmulțit cu 12.

Ministerul Finanțelor Publice elaborează nomenclatorul activităților pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, care se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că, în urma verificării efectuate, organul de inspecție fiscală a calculat valoarea impozitului pe venit datorat de **persoana fizică P.** în anii 2013-2017 din exploatarea culturii de cereale și plante oleaginoase pentru suprafețele care au depășit 2 ha.

Astfel, pentru anul 2013 s-a constatat că petentul nu a declarat la organul fiscal nici un venit agricol, astfel că s-a stabilit suplimentar în sarcina acestuia un impozit pe venit în sumă de S lei.

De asemenea, pentru anii 2014-2017, organul fiscal a constatat că petentul datorează impozit pe venit calculat la norma de venit. Întrucât petentul a declarat corect suma datorată, organul de inspecție fiscală nu a mai stabilit nici o sumă suplimentară în sarcina contribuabilului.

Analizând prevederile legale invocate la acest capăt de cerere rezultă că în mod legal organul de inspecție fiscală a calculat și stabilit suplimentar **impozitul pe venit în sumă totală de S lei (S lei pentru anul 2013+0 lei pentru anul 2014+0 lei pentru anul 2015+0 lei pentru anul 2016+0 lei pentru anul 2017).**

**Referitor la solicitarea petentului** de a i se lua în calcul la stabilirea impozitului pe venit pentru anul 2013 Procesul verbal privind constatarea și evaluarea pagubelor produse de speciile de faună de interes cinegetic culturilor agricole, înregistrat la Primăria ... sub nr. ..2013 și confirmat de Direcția pentru Agricultură Județeană X sub nr. ..2019 în sumă de S lei, facem precizarea că nu putem da curs solicitării acestuia întrucât pentru anul 2013 acesta este impozitat la norme de venit și nu în sistem real, pentru a putea beneficia de deduceri. Legea prevede anumite derogări speciale de reducere a impozitului pe venit pentru anul 2013, în sensul că, conform prevederilor **art. IV** din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 40/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscale,

**"ART. IV**

**(1) Se anulează, proporțional cu gradul de calamitate al producției agricole, impozitul pe venitul din activități agricole datorat pentru anul fiscal 2013 de contribuabilii care au desfășurat activități agricole individual sau în asociere, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:**

**a) impozitul a fost stabilit pe bază de norme de venit;**

**b) pentru producția agricolă nu au fost încheiate polițe de asigurare;**

**c) producția a fost calamitată în proporție de peste 30%.**

Gradul de calamitate se dovedește cu procesele-verbale de constatare a pagubelor, pentru fiecare producător agricol și unitate/subdiviziune administrativ-teritorială, întocmite de către comisiile locale pentru situații de urgență constituite prin ordin al prefectului, potrivit dispozițiilor legale în vigoare.

**(2) În scopul prevăzut la alin. (1), organul fiscal emite decizie de anulare a impozitului și, după caz, a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestuia, chiar dacă împotriva actelor administrative fiscale prin care au fost stabilite s-au exercitat ori nu căi de atac.**

**(3) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1), care au efectuat plata creanțelor fiscale anulate potrivit prezentului articol, au dreptul la restituirea sumelor achitate. Prevederile art. 117 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sunt aplicabile în mod corespunzător.**

**(4) Procedura de anulare a impozitului pe venitul din activități agricole datorat potrivit art. 74 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestuia, se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea Agenției Naționale de Administrare Fiscală."**

Conform acestor prevederi legale, se anulează, proporțional cu gradul de calamitate al producției agricole, impozitul pe venitul din activități agricole datorat pentru anul fiscal 2013 de contribuabilii care au desfășurat

activități agricole individual sau în asocieră, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții: impozitul a fost stabilit pe bază de norme de venit, pentru producția agricolă nu au fost încheiate polițe de asigurare, iar producția a fost calamitată în proporție de peste 30%.

Analizând Procesul verbal privind constatarea și evaluarea pagubelor produse de speciile de faună de interes cinegetic culturilor agricole, înregistrat la Primăria ... sub nr. ....2013 și confirmat de Direcția pentru Agricultură Județeană X sub nr. 2019 nr. ..2013 rezultă că la cultura de porumb a petentului, situată în locul denumit ... și ... **în perioada 12.08-13.08.2012**, s-au produs pagube de către exemplare din specia mistreț, **gradul de vătămare fiind de 2%, 3%, 4% (pag. 1), gradul de dăunare fiind de 3% (pag. 3).**

Se observă că este vorba despre o pagubă aferentă anului 2012 (perioada 12.08-13.08.2012) și nu 2013 care face obiectul verificării, iar gradul de vătămare este foarte mic, de 2%, 3%, 4% **și nicidecum de peste 30%** după cum prevede Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 40/2014 invocată anterior, pentru a putea beneficia de anularea parțială a impozitului pe venit, legea prevăzând îndeplinirea condițiilor cumulativ.

Prin urmare, solicitarea petentului de a i se diminua impozitul pe venit pentru anul 2013 cu paguba în valoare de S lei nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației.

**De asemenea, prin contestația formulată, contribuabilul solicită** ca sumele achitate pentru sectorul zootehnic aferent anilor 2014-2015-2016-2017 conform declarațiilor privind venitul din agricultură să fie scăzute din suma de S lei, întrucât acestea au fost încasate nejustificat, luând în considerare Nota de informare nr. .2019 emisă de Direcția Sanitar Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor X.

La baza calculului privind impozitul pe venit au stat adevărurile eliberate de APIA X privind culturile agricole și adevărurile eliberate de DSVSA X privind efectivul de bovine, fără a fi luat în calcul faptul că: nu a fost eliberat niciodată document privind comercializarea produselor lactate, nu există contract avizat în domeniul veterinar privind achiziția contractuală de lapte. Dacă pentru anul 2013 nu s-a luat în considerație numărul de vaci pentru calculul normei de venit, solicită și pentru anii 2014-2017 să se procedeze la fel.

Facem precizarea că nici această solicitare a petentului nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației.

Inițial, prin proiectul de raport de inspecție fiscală, organul de control fiscal a calculat și a stabilit suplimentar diferențe de impozit pe venit ca urmare a luării în considerare a exploatării culturii de cereale și plante oleaginoase, dar și ca urmare a exploatării animalelor (vacile de lapte) peste plafonul prevăzut de lege.

Urmare a prezentării de către contribuabil a punctului de vedere **și a notei de informare nr. ..2019** și a celorlalte demersuri întreprinse de organul de control fiscal, organul de inspecție fiscală a recalculat impozitul datorat de petent, **eliminând din calcul pentru toți anii supuși verificării**



veniturile stabilite suplimentar de inspecția fiscală ca fiind realizate din exploatarea animalelor, rămânând ca bază de calcul numai veniturile obținute din exploatarea cerelalelor și a plantelor oleaginoase și a animalelor declarate de contribuabil, întrucât acestea coincid cu informațiile transmise Administrației Județene a Finanțelor Publice X prin adresa nr. ..2018, respectiv de către Direcția Sanitar Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor X prin adresa nr. ..2018.

- **Conform prevederilor art. 12 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,**

#### **ART. 12**

##### **“Buna-credință**

**(1) Relațiile dintre contribuabil/plătitor și organul fiscal trebuie să fie fundamentate pe bună-credință.**

**(2) Contribuabilul/Plătitorul trebuie să își îndeplinească obligațiile și să își exercite drepturile potrivit scopului în vederea căruia au fost recunoscute de lege și să declare corect datele și informațiile privitoare la obligațiile fiscale datorate”.**

Având în vedere prevederile legale invocate și analizate în prezenta decizie de soluționare a contestației, rezultă că în mod legal organul de inspecție fiscală a calculat și stabilit suplimentar în sarcina **Persoanei Fizice P. un impozit pe venit în sumă de S lei aferent veniturilor obținute din agricultură, drept pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la această sumă.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

### **DECIDE:**

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de Persoana Fizică P CNP ... cu domiciliul în localitatea ..., împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. ..2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ..2019, cu privire la suma de S lei, reprezentând impozit pe venit.**