

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA REGIONALA A FINANTELOR PUBLICE PLOIESTI
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 751 din 19 noiembrie 2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
x, comuna x județ x

Cu adresa nr. x/21.08.2013, înregistrata la **Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Ploiesti** sub nr. /26.08.2013, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice Calarasi** a înaintat dosarul contestatiei formulata de x din comuna x, **jud. x**, împotriva „*Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. x/27.06.2013*” și a „*Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. x/27.06.2013*”, acte emise de reprezentanti ai Activitatii de Inspectie Fiscala x

Deciziile de impunere nr. x/27.06.2013 si x/27306.2013 a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspectie fiscala încheiat în data de 27.06.2013 si înregistrat la organul fiscal sub nr. 1x.

x are domiciliul în comuna x, jud. x, are codul unic de înregistrare fiscala RO x, inregistraza venituri din activitati agricole si determina impozitul pe venit în sistem real.

Organul competent de solutionare a contestatiei este **Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Ploiesti** prin Biroul Solutionare Contestatii, conform prevederilor H.G. nr. 520/24.07.2013 privind organizarea si functionarea A.N.A.F. si Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr. 1104/01.08.2013.

Obiectul contestatiei îl constituie suma de x lei reprezentând:

- impozit venit in suma de x lei
- accesorii aferente impozitului pe venit in suma de x lei.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de 30 zile prevazut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de x, iar contestatia a fost depusa si înregistrata la A.I.F. Calarasi sub nr. x/x.

Procedura fiind îndeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

„[...] subsemanata x administrator al x [...] in urma inspectiei fiscale [...] s-a adaugat subventia A.P.I.A. si dobanda subventionata (pe legea 150) la venitul anual. [...]

Studiind Codul fiscal [...] am inteles din articolul nr. 42 litera a) si litera q) ca acestea nu sunt venituri impozabile.

Contest rezultatele inspectiei fiscale si doresc solutionarea acestei situatii.

„[...] subsemnata x administrator al x ,RO 2x, formulez contestatie la “Raportul de inspectie fiscala” nr. x, respectiv Decizia de impunere x respectiv Decizia de impunere x (...) Inteleg sa contest suma de xron si x ron a actului administrativ-fiscal nr x deasemeni suma de 4.071 ron a actului administrativ-fiscal nr. x

In ambele acte s-au calculat aceste sume suplimentare, deoarece la venituri s-a adaugat subventia A.P.I.A. si dobanda subventioanta conform Legii 150, pentru anul 2011, respectiv subventia A.P.I.A. pentru anul 2012, subventie ce nu se considera a fi venit [...]”.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala încheiat în data de 27.06.2013 de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. xxxxxx la **P.F.A. xxxxxx** din comuna xxxxxx jud. xxxxxx, s-au mentionat urmatoarele, referitor la sumele contestate:

"[...] Perioada supusa inspectiei fiscale:

- 01.01.2010- 31.12.2012 pentru impozitul pe venit [...]

Obiectul inspectiei fiscale a fost stabilirea corectitudinii declararii veniturilor obtinute, deductibilitatea cheltuielilor, evidenta contabila în partida simpla, verificarea modului de constituire, declarare si achitare a taxei pe valoarea adaugata [...]"

CAPITOLUL III - Constatari fiscale

1) Impozitul pe venit

Temei legal :

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

- H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

- Ordinul M.F. nr.1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla.

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala s-au constatat urmatoarele [...]

Pentru anul 2011, xxxxxxxx depune la A.F.P.M. Xxxxxx sub nr. xxxxx din 12.03.2012, declaratia privind veniturile realizate, prin care declara:

- venit brut x lei

- cheltuieli deductibile x lei

- venit net x lei

Din verificarea documentelor puse la dispozitie, respectiv, registrul jurnal de încasari si plati, facturi, chitante, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

- contribuabilul a calculat eronat veniturile si cheltuielile declarate,

Urmare controlului efectuat, situatia financiara stabilita de organele de inspectie fiscala se prezinta conform anexei 2, astfel :

-venit brut x lei

- cheltuieli deductibile x lei

- venit net x lei

Aceasta atrage urmatoarele consecinte fiscale :

- impozit pe venit stabilit suplimentar x lei

- dobânzi/penalitati de întârziere : x lei

Pentru anul 2012, Bordei Eugenia depune la A.F.P.M. xxxxxx sub nr. xxxxxx din 27.05.2013, declaratia privind veniturile realizate, prin care declara:

- venit brut x lei

- cheltuieli deductibile x lei

- venit net x lei

Din verificarea documentelor puse la dispozitie, respectiv, registrul jurnal de încasari si plati, facturi, chitante,, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

- contribuabilul a calculat eronat veniturile si cheltuielile declarate.

Urmare controlului efectuat, situatia financiara stabilita de organele de inspectie fiscala se prezinta conform anexei 3, astfel :

- venit brut x lei

- cheltuieli deductibile x lei

- venit net x lei

Aceasta atrage urmatoarele consecinte fiscale :

- impozit pe venit stabilit suplimentar 4.x lei.

Pentru sumele stabilite de plata s-au calculat dobânzi potrivit prevederilor art.120, alin.(7), si penalitati de întârziere, conform art. 120¹ alin. (1) si alin. (2), din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare".

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si având în vedere legislatia în vigoare din perioada verificata, rezulta urmatoarele:

* **Raportul de inspectie fiscala încheiat în data de xx.xx.xxxx** de organele fiscale aparținând D.G.F.P. xxxxxx- Activitatea de Inspectie Fiscala a avut ca obiectiv verificarea modului de constituire, declarare si virare a impozitului pe venit si taxei pe valoarea adaugata datorate bugetului general consolidat al statului de catre xxxxxxxxxx.

Contribuabila a realizat venituri din exploatarea de terenuri arabile luate în arendă de la diverse persoane fizice, pe bază de contracte încheiate cu acestea.

În urma verificării efectuate privind **impozitul pe venit**, care a cuprins perioada ianuarie 2010 – decembrie 2012, organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca P.F.A. Bordei Eugenia a calculat eronat veniturile si cheltuielile declarate, motiv pentru au fost stabilite diferente suplimentare privind obligatiile fiscale in sarcina sa, respectiv pentru anul 2011 a fost stabilit impozit pe venit suplimentar de plata in suma de **x lei** precum si accesorii aferente in suma de **x lei**, iar pentru anul 2012 a fost stabilit impozit pe venit suplimentar de plata in suma de **4x lei**.

Diferențele de impozit pe venit au fost calculate ca urmare a majorării venitului net pe anul 2011 cu suma de x lei pentru care s-a stabilit un impozit pe venit în sumă de x lei (16%), iar pentru anul 2012 venitul net a fost majorat cu suma de x lei, care a condus la un impozit pe venit suplimentar de x lei (16%).

Impozitul pe venit în suma de **x lei** (x lei + x lei) si accesoriiile aferente în suma de **x lei** au fost contestate de contribuabilă.

* **x contesta** obligatiile fiscale stabilite de inspectia fiscala, invocand faptul ca la venituri au fost adaugate subventia de la A.P.I.A. si dobanda subventionata, iar conform art. 42 litera a) și q) din Codul Fiscal, aceste sume nu se considera a fi venit impozabil.

* **In drept**, Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“Venituri neimpozabile

ART. 42

În înțelesul impozitului pe venit, urmatoarele venituri nu sunt impozabile:

a) ajutoarele, indemnizatiile si alte forme de sprijin cu destinatie speciala, acordate din bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetele locale si din alte fonduri publice, precum si cele de aceeași natura primite de la alte persoane, cu exceptia indemnizatiilor pentru incapacitate temporara de munca [...].

q) sumele reprezentând diferenta de dobânda subventionata pentru creditele primite în conformitate cu legislatia în vigoare;

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

ART. 48 Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activitati independente, determinat pe baza contabilitatii în partida simpla :

(1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta între venitul brut si cheltuielile efectuate în scopul realizarii de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si art. 50.

[...]

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

b) cheltuielile corespunzatoare veniturilor neimpozabile ale caror surse se afla pe teritoriul României sau în strainatate [...].”

* **Față de aceste prevederi**, rezultă că venitul net se determina ca diferenta dintre venitul brut si cheltuielile efectuate in scopul realizarii veniturilor, deductibile fiscal, iar subvențiile primite de contribuabili conform art. 42 lit. r) din Codul Fiscal sunt neimpozabile, dar și cheltuielile aferente acestor venituri neimpozabile sunt nedeductibile fiscal, conform art. 48 alin (7) lit. b) din Codul Fiscal.

În Referatul privind solutionarea contestatiei nr. x/05.08.2013 se menționează ca în anul 2011 xxxxxxxxxxxx a inregistrat în registrul jurnal de încasări și plăți venituri din subventii in suma de x lei dar si cheltuieli acoperite integral din acest venit tot in suma de x lei, iar pentru anul 2012 a inregistrat venituri din subventii in suma de 109.502 lei, dar si cheltuieli de aceeași valoare care au fost acoperite integral din aceste venituri.

Astfel, se constată că aceste subventii nu au influențat venitul net stabilit de contribuabilă.

Pe total, se constată că în perioada verificată subvențiile primite de contribuabilă în sumă totală de **x lei** (x + x lei) au fost considerate la control venituri neimpozabile, dar și cheltuielile aferente acestor subvenții în sumă totală de **x lei** au fost considerate nedeductibile fiscal, astfel încât aceste sume nu au influențat venitul net realizat de contribuabilă și stabilit de organele de inspecție fiscală, așa cum se sustine în contestație.

Drept urmare, **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar în sumă de **x lei**, **ca și pentru accesoriile aferente în sumă de x lei**, calculate în baza prevederilor art. 119 alin (1), art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, și conform principiului de drept *"accesoriul urmează soarta principalului"*.

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulata de xxxxxxxxx din comuna xxxxxxx, jud. xxxxxx, împotriva „Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociare nr. xxxxx/27.06.2013” si a „Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociare nr.xxxxx/27.06.2013,” în conformitate cu prevederile alin.(1) al art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

D E C I D E:

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma totala de **x lei** reprezentând:

- impozit venit in suma de x lei;
- accesorii aferente impozitului pe venit in suma de x lei.

2. Prezenta decizie este definitiva în sistemul cailor administrative de atac, dar poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, în termen de 6 (sase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,