



**MINISTERUL FINANTELOR  
PUBLICE**

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice - Craiova**



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Craiova

Str. Mitropolit Firmilian nr. 2  
Tel : 0251 402312  
Fax : 0251 525925  
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

**DECIZIA nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ 2014**  
privind soluționarea contestației depusă  
**de Întreprinderea Individuală din , județul Olt,**  
înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova sub nr. CV /  
18.12.2013

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Dolj prin adresa înregistrată sub nr. CV / 18.12.2013, asupra contestației formulată de Întreprinderea Individuală cu sediul în comuna , jud. Olt, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. F28/ / 9, având Cod Unic de Înregistrare .

Întreprinderea Individuală contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /28.11.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Inspecție Fiscală în baza raportului de inspecție fiscală nr. /28.11.2013, pentru suma totală de lei, reprezentând:

- Impozit venit lei;
- Dobânzi/Majorări întârziere lei;
- Penalități întârziere lei;
- CASS lei;
- Dobânzi/Majorări întârziere lei;
- Penalități întârziere lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilită în raport de data comunicării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. / 28.11.2013, respectiv 09.12.2013, așa cum rezultă din dovada de comunicare a titlului de creanță contestat – confirmare de primire -, și de data înregistrării contestației AJFP Dolj, respectiv 16.12.2013, așa cum rezultă din ștampila acestei instituții, aplicată pe originalul contestației.

Contestația a fost înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Dolj sub nr. DJ /16.12.2013.

Prin adresa nr. CV /24.12.2013, s-a solicitat AJFP Olt-Inspecție Fiscală completarea dosarului cauzei cu documentele prevăzute de punctele 3.1, 3.2, 3.3, 3.5, 3.6 și 3.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 450/2013.

Cu înregistrată la DGRFP Craiova sub nr. CV /16.01.2013, AJFP Olt a transmis la dosarul cauzei documentele solicitate.

În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate, așa cum prevede art. 70 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 70

#### **Termenul de soluționare a cererilor contribuabililor**

(1) Cererile depuse de către contribuabil potrivit prezentului cod se soluționează de către organul fiscal în termen de 45 de zile de la înregistrare.

(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate.”

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 alin. (1) și 209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova este investită să se pronunțe asupra cauzei.

I. Întreprinderea Individuală cu sediul în comuna , jud. Olt, contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /28.11.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Inspecție Fiscală în baza raportului de inspecție fiscală nr. /28.11.2013, pentru suma totală de lei, cu componența menționată anterior, pentru următoarele considerente:

Obligațiile fiscale au fost calculate asupra diferenței de venit net anual stabilită suplimentar în anul 2011 de lei și în anul 2012 în sumă de lei.

Stabilirea diferențelor de impozit menționate mai sus, care fac obiectul prezentei contestații, a fost nelegală, având ca motiv de fapt: determinarea prin estimare a venitului net impozabil și considerând ca nedeductibile cheltuielile înregistrate în contabilitate și declarate.

Temeiul de drept invocat pentru stabilirea obligației fiscale a fost: L 571/2003R, art. 48 alin.(7) și ordinul 3389/03.11.2011, precum și L 95/2006, L 571/2003 privind Codul fiscal, art. 296<sup>21</sup> și art. 296<sup>22</sup> pct. 2.

Eroarea privind stabilirea diferențelor de impozit pe venit net anual s-a produs întrucât organele de inspecție fiscală nu au avut în vedere faptul că atât veniturile cât și cheltuielile efectuate, aferente veniturilor, justificate prin documente legale, au fost înregistrate în evidența contabilă și declarate, determinându-se corect venitul net impozabil, situația prezentându-se astfel:

Pentru anul 2011,

- venituri din vânzări produse agricole(cf. facturilor emise) sunt în sumă de lei;
- c/v cerealelor aferente arendeii sunt de lei;

- cheltuieli aferente veniturilor - lei, din care: cheltuieli cu producția neterminată lei, semințe lei, piese de schimb și reparații utilaje agricole lei, carburanți lei, pesticide lei;

- venit net impozabil lei;

- impozitul cf. Deciziei de impunere este de lei.

Pentru anul 2012,

- venituri din vânzări produse agricole(cf. facturilor emise) sunt în sumă de lei;

- c/v cerealelor aferente arendeii sunt de lei;

- cheltuieli aferente veniturilor – lei, din care: cheltuieli cu producția neterminată lei, piese de schimb și reparații utilaje agricole lei, carburanți lei;

- venit net impozabil lei;

- impozitul cf. Deciziei de impunere este de lei.

Pe perioada 2011-2012, încasările de la APIA, inclusiv despăgubirile acordate, au fost de lei.

Având în vedere cele prezentate, II consideră nejustificată metoda de „stabilire prin estimare a masei impozabile” și luând în considerare cheltuielile efectuate, aferente veniturilor realizate, ca fiind cheltuieli nedeductibile.

II menționează că întreaga producție agricolă realizată în perioada verificată, aferentă suprafeței arendate de ha, respectiv ha, a fost înregistrată în documentele contabile.

Condițiile climatic nefavorabile au condus la diminuarea producției pe unitatea de suprafață, fapt pentru care Guvernul României a acordat despăgubiri.

Acesta este un motiv întemeiat pentru care producția înregistrată nu a atins un nivel standard, pe care organele de control l-au avut în vedere pentru aplicarea metodei de estimare a producției agricole pe suprafața cultivată.

De altfel, temeiurile legale invocate în raportul de inspecție nu conțin prevederi cu privire la caracterul impozabil al sumei respective.

Pentru considerentele prezentate, II solicită admiterea contestației și desființarea actelor administrative fiscale atacate.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /28.11.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Inspecție Fiscală în baza raportului de inspecție fiscală nr. /28.11.2013, au fost stabilite în sarcina II obligații bugetare în suma totală de lei, reprezentând impozit venit lei, dobânzi/majorări întârziere lei, penalități întârziere lei, CASS lei, dobânzi/majorări întârziere lei, penalități întârziere lei.

Inspecția fiscală finalizată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /28.11.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Inspecție Fiscală în baza raportului de inspecție fiscală nr. /28.11.2013, a avut ca obiectiv verificarea modului de constituire, înregistrare, declarare și virare a impozitului pe venit, CASS și taxei pe valoarea adăugată datorată bugetului consolidat al statului.

Perioada supusă inspecției fiscale a fost pentru impozitul pe venit și CASS și pentru TVA.

Urmare verificării efectuate au fost constatate următoarele aspecte:

Referitor la impozitul pe venit de lei.

În fapt, în perioada supusă inspecției fiscale, respectiv , operatorul economic nu a înregistrat în evidența contabilă, în mod corect și real, producțiile agricole obținute pe unitatea de suprafață și veniturile obținute din vânzarea acestor producții în sumă de lei. Veniturile au fost stabilite pe baza listelor de inventar a bunurilor aflate în evidență, declarațiile de suprafață pentru campaniile pentru care s-a depus cerere de sprijin pe suprafață și situația plăților depuse la APIA Olt, producțiile agricole medii înscrise în procesele-verbale de recoltare, adeverința nr. /18.11.203 a Primăriei , prețurile medii ale produselor agricole. Totodată, nu a fost dat drept de deduce a cheltuielilor în sumă de lei, reprezentând cheltuieli nedeductibile aferente veniturilor neimpozabile.

Pentru aceste considerente, organele de inspecție fiscală au stabilit diferența de impozit pe venit de lei.

În drept, au fost aplicate dispozițiile art. 48 alin.(7) lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și art. 1 alin.(2) din OPANAF nr. 3389/03.11.2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere.

Referitor la CASS în sumă de lei.

În fapt, pentru veniturile suplimentare a fost stabilită diferența de CASS prin aplicarea procentului de 5.5%.

În drept, au fost aplicate prevederile Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății și Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 296<sup>21</sup> și art. 296<sup>22</sup> alin. (2).

Referitor la accesoriile în sumă de lei.

În fapt, pentru neachitarea la termenul de scadență de către contestatar a obligațiilor de plată privind impozitul pe venit și CASS, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

În drept, au fost aplicate dispozițiile art. 119, art. 120 și 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală regională a finanțelor publice Craiova prin Serviciul soluționare a contestațiilor se poate investi să se pronunțe dacă Întreprinderea Individuală datorează bugetului de stat suma totală de lei, reprezentând impozit venit lei, dobânzi/majorări întârziere lei, penalități întârziere lei, CASS lei, dobânzi/majorări întârziere lei, penalități întârziere lei .

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /28.11.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Inspecție Fiscală în baza raportului de inspecție fiscală nr. /28.11.2013, au fost stabilite în sarcina ÎI obligații bugetare în suma totală de lei, reprezentând impozit venit lei, dobânzi/majorări întârziere lei, penalități întârziere lei,

CASS  
întârziere lei.

lei, dobânzi/majorări întârziere lei, penalități

Inspekția fiscală finalizată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspekția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /28.11.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Inspekție Fiscală în baza raportului de inspekție fiscală nr. /28.11.2013, a avut ca obiectiv verificarea modului de constituire, înregistrare, declarare și virare a impozitului pe venit, CASS și taxei pe valoarea adăugată datorată bugetului consolidat al statului.

Perioada supusă inspekției fiscale a fost pentru impozitul pe venit și CASS și pentru TVA.

Referitor la impozitul pe venit de lei.

În fapt, în anul 2011, potrivit evidenței contabile, Întreprinderea Individuală a exploatat suprafața de teren agricol de ha, cultivată cu grâu ( ha), ovăz ( ha), orz ( ha), floarea soarelui ( ha), porumb ( ha), rapiță ( ha), legume ( ha).

Potrivit declarației de suprafață pentru campaniile pentru care s-a depus cerere de sprijin pe suprafață și situația plăților depusă la APIA Olt, contestatarul a exploatat suprafața de teren agricol de ha, diferența de ha fiind cultivată cu floarea soarelui, iar veniturile obținute din valorificarea producției obținute pe această suprafață nu au fost contabilizate, fiind sustrate de la impozitare.

Contribuabilul a înregistrat în evidența contabilă veniturile obținute din valorificarea următoarelor produse agricole obținute: grâu - kg ( kg/ha), ovăz - kg ( kg/ha), orz - kg ( kg/ha), floarea soarelui - kg ( kg/ha), porumb boabe - kg ( kg/ha), rapiță - kg ( kg/ha), legume - kg ( kg/ha) și plante nutreț - kg ( kg/ha).

Valoarea totală a acestor produse agricole, înscrisă în evidența contabilă de contestatar a fost de lei.

Potrivit adeverinței nr. /18.11.2013 eliberată de Primăria , producțiile medii obținute la nivelul localității în anul 2011 au fost: grâu - kg/ha, orz - kg/ha, ovăz - kg/ha, porumb boabe - kg/ha, floarea soarelui - kg/ha și rapiță kg/ha.

Din analiza comparativă a producțiilor agricole obținute pe unitatea de suprafață contabilizate pe petentă și a producțiilor medii înscrise în adeverința nr. /18.11.2013 a Primăriei , rezultă că ÎI a înregistrat în totalitate veniturile obținute din producția de grâu și rapiță, iar din producția de orz, ovăz, floarea soarelui și porumb boabe a înregistrat numai o parte.

Veniturile aferente producției agricole neînregistrate în contabilitatea în partidă simplă a fost calculată la valoarea de lei. Calculul a fost făcut pe baza datelor prezentate mai sus și a prețurilor medii practicate de petentă.

Totodată, nu a fost dat drept de deducere pentru suma de lei, reprezentând cheltuieli corespunzătoare veniturilor neimpozabile încasate de la APIA Olt în baza declarației de suprafață pentru campaniile pentru care s-a depus cerere de sprijin pe suprafață și situația plăților.

Astfel, a fost recalculat un venit net anual impozabil de lei care a fost influențat cu venitul net anual contabilizat de contribuabil, în sumă de lei, rezultând o diferență de venit net anual stabilită suplimentar de lei, pentru care a fost calculat un impozit pe venit suplimentar de lei.

Pentru anul 2012, din aceleași considerente, a fost constatată o diferență de venit în sumă de lei, aferentă producției de porumb boabe necontabilizată, și nu a fost dat drept de deducere a sumei de lei, reprezentând cheltuieli corespunzătoare veniturilor neimpozabile încasate de la APIA Olt în baza declarației de suprafață pentru campaniile pentru care s-a depus cerere de sprijin pe suprafață și situația plăților.

În acest mod, a fost stabilit un venit net anual impozabil de lei din care a fost scăzut venitul net anual impozabil declarat de contribuabil, de lei, fiind calculată o diferență de venit net anual impozabil în sumă de lei, căreia îi corespunde un impozit pe venit de lei.

În perioada supusă inspecției fiscale, respectiv , ÎI a încasat de la APIA Olt suma de lei, care reprezintă venituri neimpozabile.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 48 alin. (1), alin.(2) lit. a) și alin.(7) lit.b), precum și art. 42 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,

„ART. 48

***Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă***

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

*(2) Venitul brut cuprinde:*

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

*(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:*

*b) cheltuielile corespunzătoare veniturilor neimpozabile ale căror surse se află pe teritoriul României sau în străinătate;*

ART. 42

***Venituri neimpozabile***

*În înțelesul impozitului pe venit, următoarele venituri nu sunt impozabile:*

*a) ajutoarele, indemnizațiile și alte forme de sprijin cu destinație specială, acordate din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetele locale și din alte fonduri publice, inclusiv cele din fonduri externe nerambursabile, precum și cele de aceeași natură primite de la alte persoane, cu excepția indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă. Nu sunt venituri impozabile indemnizațiile pentru: risc maternal, maternitate, creșterea copilului și îngrijirea copilului bolnav, potrivit legii;”*

Potrivit art. 48 alin. (1) și alin.(2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, venitul net reprezintă diferența dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

În venitul brut sunt incluse sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității.

Conform aspectelor prezentate anterior, în perioada , Întreprinderea Individuală nu a înregistrat în evidența contabilă toată producția agricolă obținută și veniturile obținute din vânzarea acestei producții.

În anul 2011, nu au fost contabilizate veniturile obținute din valorificarea producției de floarea soarelui cultivată pe o suprafață de ha, iar veniturile din producția de orz, ovăz, floarea soarelui și porumb boabe au fost înregistrate parțial în evidența contabilă în partidă simplă.

În anul 2012, a fost constatată o diferență de venit aferentă producției de porumb boabe necontabilizată.

Întrucât nu a evidențiat în contabilitatea în partidă simplă, în mod corect și real, producțiile agricole obținute pe unitatea de suprafață și veniturile obținute din vânzarea acestor producții, Întreprinderea Individuală a diminuat baza de calcul pentru impozitul pe venit, documentele și informațiile prezentate în cursul inspecției fiscale fiind incorecte și incomplete.

Pentru determinarea bazei impozabile reale, au fost folosite elementele cele mai apropiate situației de fapt fiscale, respectiv listelor de inventar a bunurilor aflate în evidență, declarațiile de suprafață pentru campaniile pentru care s-a depus cerere de sprijin pe suprafață și situația plăților depuse la APIA Olt, producțiile agricole medii înscrise în procesele-verbale de recoltare, adeverința nr. /18.11.203 a Primăriei, prețurile medii ale produselor agricole, în conformitate cu prevederile art. 1 alin.(1) și alin.(2) din OPANAF nr. 3389/03.11.2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere.

Dovada că Întreprinderea Individuală nu a înregistrat în evidența contabilă toate veniturile obținute din valorificarea producției agricole este dată și de următoarele aspecte:

În contestația depusă, petenta afirmă că în anul 2011 a realizat venituri de lei și cheltuieli de lei, iar în anul 2012 a obținut venituri de lei și cheltuieli aferente de lei.

Declarația privind veniturile realizate în România în anul 2011, cod 200, depusă la AFP sub nr. /24.01.2012, are înscrisă ca venit brut suma de lei și drept cheltuieli deductibile a fost menționată suma de lei, în timp ce declarația pentru anul 2012, înregistrată la organul fiscal teritorial competent sub nr. /04.02.2013, are înscrisă suma de lei la rubrica venit brut și suma de lei la cheltuieli deductibile.

În contabilitatea în partidă simplă a fost evidențiat un venit brut de lei și cheltuieli de lei pentru anul 2011, iar pentru anul 2012 a fost înregistrat un venit brut de lei și cheltuieli aferente de lei.

Aceste neconcordanțe în contabilizarea și declararea veniturilor și cheltuielilor au impus aplicarea prevederilor OPANAF nr. 3389/03.11.2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere pentru determinarea bazei impozabile corecte și a impozitului pe venit real datorat.

În aceste condiții, a fost stabilită o diferență de venit brut în sumă totală de lei, sustrasă de la impozitare în perioada supusă inspecției fiscale, fiind încălcate prevederile art. 48 alin. (1) și alin.(2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Conform art. 42 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, nu sunt venituri impozabile și nu se includ în venitul brut, ajutoarele, indemnizațiile și alte forme de sprijin cu destinație specială, acordate din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetele locale și din alte fonduri publice, inclusiv cele din fonduri externe nerambursabile.

În același timp, nu sunt deductibile cheltuielile corespunzătoare veniturilor neimpozabile ale căror surse se află pe teritoriul României sau în străinătate, potrivit art. 48 alin.(7) lit. b) din același act normativ.

Întreprinderea Individuală a încasat în cursul anilor 2011 și 2012 suma de lei de la APIA Olt, sumă neimpozabilă, care reprezintă plăți în cadrul schemelor de plată unică pe suprafață, în concordanță cu Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 125 din 21 decembrie 2006 pentru aprobarea schemelor de plăți directe și plăți naționale directe complementare, care se acordă în agricultură începând cu anul 2007, și pentru modificarea

art. 2 din Legea nr. 36/1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură.

Beneficiarii plăților directe în cadrul Schemei de plată unică pe suprafață pot fi persoanele fizice și/sau persoanele juridice care trebuie să *exploateze un teren agricol cu o suprafață de cel puțin 1 ha, iar suprafața parcelei agricole să fie de cel puțin 0,3 ha, iar în cazul viilor, livezilor, culturilor de hamei, pepinierelor pomicole, pepinierelor viticole, arbuștilor fructiferi, suprafața minimă a parcelei trebuie să fie de cel puțin 0,1 ha*, în calitate de proprietari, arendași, concesionari, asociați administratori în cadrul asociațiilor în participațiune, locatari sau altele asemenea.

Suprafața agricolă eligibilă poate fi teren arabil reprezentat de terenul cultivat pentru producție cu cereale pentru boabe, plante leguminoase pentru boabe, plante industriale, cartof, sfeclă de zahăr, rădăcinoase pentru nutreț, legume proaspete, pepeni și căpșuni, flori și plante ornamentale, plante pentru nutreț, plante pentru producerea de semințe și seminceri pentru comercializare, alte culturi în teren arabil, inclusiv terenurile de sub sere și solarii.

Aceste prevederi sunt cuprinse în Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 125 din 21 decembrie 2006 pentru aprobarea schemelor de plăți directe și plăți naționale directe complementare, care se acordă în agricultură începând cu anul 2007, și pentru modificarea art. 2 din Legea nr. 36/1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură, la art. 5 alin.(3) lit. a), art. 6 alin.(1) și art. 7 alin.(1) lit. a).

„ART. 5

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

(2) Sursa de finanțare pentru plățile efectuate în cadrul Schemei de plată unică pe suprafață se asigură din Fondul european pentru garantare în agricultură (FEGA).

(3) Suprafața agricolă eligibilă poate avea următoarele categorii de folosință:

a) teren arabil - terenul cultivat pentru producție cu cereale pentru boabe, plante leguminoase pentru boabe, plante industriale, cartof, sfeclă de zahăr, rădăcinoase pentru nutreț, legume proaspete, pepeni și căpșuni, flori și plante ornamentale, plante pentru nutreț, plante pentru producerea de semințe și seminceri pentru comercializare, alte culturi în teren arabil, inclusiv terenurile de sub sere și solarii și terenul lăsat necultivat în mod deliberat, dar menținut în bune condiții agricole și de mediu;

b) pajiști permanente - pășuni și fânețe - terenul utilizat pentru pășunatul animalelor sau pentru producerea de furaje;

c) vii - terenul plantat cu vii și pepiniere viticole;

d) culturi permanente - terenul plantat cu livezi, arbuști fructiferi, hamei, pepiniere și alte culturi permanente;

e) grădini familiale - suprafață destinată obținerii produselor agricole, în principal pentru consumul propriu al membrilor exploatației/gospodăriei agricole individuale.

ART. 6

(1) Beneficiarii plăților directe în cadrul Schemei de plată unică pe suprafață pot fi persoanele fizice și/sau persoanele juridice care exploatează terenul agricol pentru care solicită plata, în calitate de proprietari, arendași, concesionari, asociați administratori în cadrul asociațiilor în participațiune, locatari sau altele asemenea.

ART. 7



(1) Pentru a beneficia de acordarea de plăți în cadrul schemelor de plată unică pe suprafață, solicitantii trebuie să fie înscriși în Registrul fermierilor, administrat de Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură, să depună cerere de solicitare a plăților la termen și să îndeplinească următoarele condiții generale:

*a) să exploateze un teren agricol cu o suprafață de cel puțin 1 ha, iar suprafața parcelei agricole să fie de cel puțin 0,3 ha, iar în cazul viilor, livezilor, culturilor de hamei, pepinierelor pomicole, pepinierelor viticole, arbuștilor fructiferi, suprafața minimă a parcelei trebuie să fie de cel puțin 0,1 ha;”*

Pentru a încasa de la APIA Olt suma de lei, sumă neimpozabilă, care reprezintă plăți în cadrul schemelor de plată unică pe suprafață, Întreprinderea Individuală a cultivat cu cereale, plante industriale și legume o suprafață de teren arabil de ha în cursul anului 2011, iar în anul 2012 o suprafață de teren arabil de ha, potrivit declarațiilor depuse la această instituție.

În această situație, pentru a cultiva cu cereale, plante industriale și legume suprafețele de teren arabil, contestatara a realizat cheltuieli pentru înființarea, întreținerea și recoltarea acestor culturi.

Suma totală a cheltuielilor efectuate pentru exploatarea și cultivarea terenurilor arabile a fost de lei.

Această sumă ( lei) reprezintă cheltuieli efectuate pentru îndeplinirea condițiilor impuse de OUG nr.125/2006 pentru aprobarea schemelor de plăți directe și plăți naționale directe complementare, care se acordă în agricultură începând cu anul 2007, și pentru modificarea art. 2 din Legea nr. 36/1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură, pentru acordarea plăților în cadrul schemelor de plată unică pe suprafață încasate de contestatoare.

Astfel, suma de lei este corespunzătoare veniturilor neimpozabile încasate de agentul economic de la APIA Olt drept plăți în cadrul schemelor de plată unică pe suprafață și este nedeductibilă la calculul venitului net anual impozabil și a impozitului pe venit, potrivit art. 48 alin.(7) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Mai mult, potrivit reglementărilor contabile, ajutoarele, indemnizațiile și alte forme de sprijin cu destinație specială, acordate din bugetul de stat și/sau bugetul Uniunii Europene se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste ajutoare, indemnizațiile și alte forme de sprijin cu destinație specială urmează să le compenseze, situație în care veniturile înregistrate sunt practic egale cu cheltuielile efectuate în perioada fiscală respectivă.

În situația în care ajutoarele, indemnizațiile și alte forme de sprijin cu destinație specială, acordate din bugetul de stat și/sau bugetul uniunii Europene sunt incluse în categoria veniturilor neimpozabile, atunci și cheltuielile corespunzătoare pe care aceste forme de sprijin urmează să le compenseze sunt nedeductibile fiscal.

În aceste condiții, diferența de impozit pe venit în sumă de lei a fost stabilită în mod corect și legal.

Referitor la CASS în sumă de lei.

În fapt, pentru veniturile suplimentare calculate în perioada supusă inspecției fiscale a fost stabilită diferența de CASS prin aplicarea procentului de 5.5%.

Din această sumă a fost scăzută contribuția de lei, stabilită inițial.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 296<sup>21</sup> și art. 296<sup>22</sup> alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

„ART. 296<sup>21</sup>

### **Contribuabili**

(1) *Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:*

a) *întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;*

ART. 296<sup>22</sup>

### **Baza de calcul**

(2) *Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.”*

Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate de întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale se calculează prin aplicarea cotei prevăzute de art. 296<sup>18</sup> alin.(3) lit. b<sup>1</sup>) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, asupra diferenței dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale.

În aceste condiții, asupra diferenței de venit net anual impozabil în sumă de lei a fost aplicată cota de CASS de 5.5%, rezultând CASS în valoare de lei.

Din această sumă a fost dedusa contribuția stabilită inițial pentru anul 2012, în cuantum de lei.

Diferența de CASS de lei, contestată, a fost stabilită în concordanță cu prevederile legale citate mai sus.

Referitor la accesoriile în sumă de lei.

În fapt, pentru neachitarea la termenul de scadență de către contestatar a obligațiilor de plată privind impozitul pe venit și CASS, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 119, art. 120 și 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Întreprinderea Individuală nu a depus la dosarul cauzei nici un document justificativ în susținerea contestației.

Argumentele de fapt și de drept prezentate de Întreprinderea Individuală în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

Potrivit art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

„ART. 216

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

Punctul 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, are următorul conținut:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

În aceste condiții, contestația formulată de Întreprinderea Individuală urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de lei, reprezentând impozit venit lei, dobânzi/majorări întârziere lei, penalități întârziere lei, CASS lei, dobânzi/majorări întârziere lei, penalități întârziere lei.

Pentru considerentele arătate în cuprinsul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art. art. 211 alin.(5) și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **D E C I D E**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de Întreprinderea Individuală pentru suma de lei, reprezentând impozit venit lei, dobânzi/majorări întârziere lei, penalități întârziere lei, CASS lei, dobânzi/majorări întârziere lei, penalități întârziere lei.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt sau Tribunalul Județean Dolj în termen de 6 luni de la data comunicării, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR GENERAL