

DECIZIA nr. 53 Din 03 .XII.2009
privind soluționarea contestației depusă de
P.F.A. M

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de AFP TULCEA-SERV. RCDF-PERS.FIZICE, prin adresa nr.../2009 asupra contestației formulată de P.F.A. împotriva Deciziilor de impunere privind impozitul pe venit net declarat de contribuabil nr.../02.10.2009; .../02.10.2009; ... /02.10.2009 în sumă totală de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila, conform prevederilor art. 206 din OG 92/2003R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206 alin.1, 207, și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petentul, PFA M contestă Deciziile de impunere privind impozitul pe venit net declarat de contribuabil nr.../02.10.2009; .../02.10.2009; /02.10.2009 în sumă totală de ... lei, cu următoarea motivație:

-“menționez că veniturile pe care le-am realizat sunt obținute prin cultivarea legumelor din cultura de câmp pe care le-am valorificat în stare naturală în Piața Agro-alimentară din Municipiul Tulcea, în baza certificatului de producător nr... din 02.07.2007, respectiv ... din 19.06.2008 eliberate de Primăria Comunei S.. pe raza căreia dețin teren arabil în proprietate, a căror copii le atașez la prezenta contestație.”

- invocând prevederile pct. 9 al art. 42 din HG nr. 1861/2006 pentru modificarea și completarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG 44/2004, consideră că veniturile din agricultură și silvicultură sunt neimpozabile.

- Petentul susține că în declarația de venituri anuale cu nr. de înregistrare ... din 12.05.2009, venitul net este 0 iar în decizia de impunere anuală este trecută suma de ... lei.

În finalul contestației petentul solicită anularea deciziilor de impunere anuale cu întrebarea, în baza cărui act normativ s-au emis pentru anii 2006-2008, decizii de impunere anuală tocmai în luna octombrie 2009 și în ce termen se emit deciziile de impunere anuală, de la data depunerii declarației de venit anual?” .

II Organele fiscale au stabilit:- pentru anul 2006 prin decizia de impunere nr... / 02.10.2009, pentru un venit net impozabil declarat de contribuabil de ... lei, un impozit datorat de ... lei;

- pentru anul 2007 prin decizia de impunere nr.../ 02.10.2009, pentru un venit net impozabil declarat de contribuabil de ... lei, un impozit datorat de ... lei;

- pentru anul 2008 prin decizia de impunere nr.../ 02.10.2009, pentru un venit brut declarat de contribuabil de.. lei, un impozit datorat de...lei. Contribuabilul nu este

de acord cu impozitele stabilite și contestă deciziile de impunere cu motivații expuse la punctul I din prezenta decizie.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerii petentului precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul A..F.P Tulcea, au stabilit în conformitate cu prevederile legale, prin deciziile de impunere privind impozitul pe venit net impozabil declarat de contribuabil nr.../02.10.2009;.../02.10.2009;.../02.10.2009, suma totală de ... lei.

În fapt,

Din documentele existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

- d-l M figurează ca persoană fizică autorizată în baza Autorizației nr.../03.02.2006, emisă de Primăria mun. Tulcea și a Certificatului de înregistrare emis de ORC cu nr... , având ca activitate principală **“Cultivarea legumelor, a specialităților horticole și a produselor de seră” cod CAEN 0112”**.

- în referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul fiscal menționează: <<“Întrucât după obținerea autorizației contribuabilul nu s-a prezentat la organul fiscal competent pentru depunerea declarațiilor prevăzute de art. 81, respectiv art. 83 din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, d-l M a fost invitat, cu adresa nr.../09.10.2008 pentru clarificarea situației fiscale, adresa confirmată în data de 23.10.2008. Urmare acestei adrese contribuabilul depune la A.F.P. Tulcea, declarațiile privind veniturile realizate pentru anii 2006, 2007 înregistrate sub nr...28.10.2008, respectiv sub nr.../28.10.2008.

Ulterior, în data de 05.05.2009, contribuabilul depune la AFP Tulcea și declarația privind venitul realizat în anul 2008, înregistrată sub nr.../05.05.2009. Întrucât în perioada 2008-sept. 2009 nu s-au putut prelucra din punct de vedere informatic, declarațiile de venit, referitoare la veniturile din agricultură, în data de 02.10.2009, în cazul d-lui M, s-a procedat la prelucrarea declarațiilor de venit aferente anilor 2006, 2007, 2008, astfel:

- pentru anul 2006 s-a emis decizia de impunere nr.../ 02.10.2009, pentru un venit net impozabil declarat de contribuabil de ... lei, căruia îi corespunde un impozit datorat de ... lei;

- pentru anul 2007 s-a emis decizia de impunere nr.../ 02.10.2009, pentru un venit net impozabil declarat de contribuabil de ... lei, căruia îi corespunde un impozit datorat de ... lei;

- pentru anul 2008 s-a emis în mod eronat decizia de impunere nr.../ 02.10.2009, pentru un venit net impozabil declarat de contribuabil de ... lei, căruia îi corespunde un impozit datorat de ... lei, întrucât contribuabilul a declarat un venit brut de ..., cheltuieli deductibile de ... lei, cheltuieli deductibile ..., rezultând un venit net de 0 lei.

Menționăm că deciziile de impunere au fost expediate prin poștă, fiind confirmate de primire în data de 15.10.2009.

În data de 29.10.2009, cu nr..., contribuabilul contestă deciziile de impunere menționate mai sus, aferente anilor 2006, 2007, 2008 pe motivul încadrării la venituri neimpozabile în conf. Cu art. 42, lit. K din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.”>>

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile OG nr. 92/2003R; Legii nr. 571/2003 și HG 44/2003 NM, cu modificările și completările ulterioare.

*>>Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, afirmația petentului potrivit căreia veniturile realizate nu sunt impozabile în conformitate prevederile art. 42 lit. k) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **întrucât**:

- potrivit prevederilor art. 41 din Legea nr. 571/2003 **“Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, ..., sunt următoarele:**

- a) **venituri din activități independente, definite conform art. 46;**
- b) **venituri din salarii, definite conform art. 55;**
- c) **venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform art. 61;**
- d) **venituri din investiții, definite conform art. 65;**
- e) **venituri din pensii, definite conform art. 68;**
- f) **venituri din activități agricole, definite conform art. 71;**
- g) **venituri din premii și din jocuri de noroc, definite conform art. 75;**
- h) **venituri din transferul proprietăților imobiliare, definite conform art. 77¹;**
- i) **venituri din alte surse, definite conform art. 78.**”

- HG 44/2004, *Normele metodologice privind aplicarea Codului fiscal, prevede:*

“ 1. Veniturile din activități independente, inclusiv veniturile realizate de persoanele fizice în cadrul unor asocieri fără personalitate juridică, din cedarea folosinței bunurilor, precum și veniturile din activități agricole sunt venituri pentru care determinarea impozitului se face pe venitul net anual impozabil, corespunzător fiecărei surse de venit, impozitul fiind final....

19. Exercițarea unei activități independente presupune desfășurarea acesteia în mod obișnuit, pe cont propriu și urmărind un scop lucrativ. Printre criteriile care definesc preponderent existența unei activități independente sunt: libera alegere a desfășurării activității, a programului de lucru și a locului de desfășurare a activității; riscul pe care și-l asumă întreprinzătorul; activitatea se desfășoară pentru mai mulți clienți; activitatea se poate desfășura nu numai direct, ci și cu personalul angajat de întreprinzător în condițiile legii.”

- petentul își desfășoară activitatea în baza autorizației nr.../03/02/2006, („Eliberată în baza Legii nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice și asociațiilor familiale care desfășoară **activități economice în mod independent**”) în care este stipulată la pct. 8 “Activitatea principală (clasa CAEN, denumire) 0112-CULTIVAREA LEGUMELOR, A SPECIALITĂȚILOR HORTICOLE ȘI A PRODUSELOR DE SERĂ” – desfășurând astfel activitate *în mod obișnuit, pe cont propriu, urmărind un scop lucrativ și pentru mai mulți clienți.*

Față de cele mai sus prezentate, se reține că petentului îi sunt aplicabile prevederile art. 41 lit. a) din Legea nr. 571/2003 , privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și nicidecum prevederile art. 42 lit. k).

Organul fiscal a considerat în mod legal impozabile veniturile realizate, de d-l M, în baza autorizației de funcționare nr.../03.02.2006 și urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația cu privire la acest capăt de cerere.

*>> Cu privire la afirmația petentului că în declarația de venituri anuale cu nr. de înregistrare ... din 12.05.2009, venitul net este 0 iar în decizia de impunere anuală este trecută suma de ... lei, **se reține în soluționarea favorabilă a contestației**, afirmația organului fiscal din referatul cu propuneri de soluționare "pentru anul 2008 s-a emis în mod eronat decizia de impunere nr.../ 02.10. 09, pentru un venit net impozabil declarat de contribuabil de ... lei, căruia îi corespunde un impozit datorat de ... lei, întrucât contribuabilul a declarat un venit brut de ..., cheltuieli deductibile de ... lei, cheltuieli deductibile ..., rezultând un venit net de 0 lei" ;

În consecință urmează a se admite contestația pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe venit.

*>> Referitor la întrebarea petentului "în baza cărui act normativ s-au emis pentru anii 2006-2008, decizii de impunere anuală tocmai în luna octombrie 2009" și "în ce termen se emit deciziile de impunere anuală, de la data depunerii declarației de venit anual?", se reține:

- potrivit prevederilor art. 86 alin. (1) din OG 92/2003 "Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizia de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere." și potrivit prevederilor art. 91 alin. (1) din același act normativ "Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea nu dispune altfel."

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din OG 92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art. 1. Admiterea parțială a contestației formulată de PFA M cu privire la impozit pe venit în sumă de ... lei și anularea deciziei de impunere nr.../02.10.2009 cu privire la această sumă.

Art. 2. Respingerea parțială ca neîntemeiată a contestației formulată de PFA M cu privire la impozit pe venit în sumă de ... lei stabilit prin deciziile de impunere nr... / 02.10.2009 și .../02.10.2009.

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

DIRECTOR COORDONATOR