



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Calarasi



Str. Eroilor nr. 6-8
Calarasi, judetul Calarasi
Tel : 0242 312374
Fax :0242 315267

DECIZIA Nr.44/ 2012
privind solutionarea contestatiei depusa de XXX
înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. .../...2012

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Calarasi prin adresa nr./2012 asupra contestatiei formulata de XXX, CUI ..., cu sediul profesional in comuna Y, judetul Calarasi, domiciliat in .., CNP..., înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.../ 2012.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Calarasi, prin care s-a stabilit impozit pe venit in suma de XX lei aferent veniturii realizat in anul 2011.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, actul administrativ fiscal fiindu-i comunicat in data de .

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de XXX.

I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca persoana fizica autorizata XXX solicita anulara Deciziei de impunere nr. emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Calarasi, prin care s-a stabilit impozit pe venit in suma de X lei aferent veniturii realizat in anul 2011.

Motivele formulate in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

Petentul considera ca veniturile realizate sunt venituri din activitati agricole si nu sunt supuse impozitarii.

Apreciaza ca organele de control au interpretat eronat legislatia si solicita anularea Deciziei de impunere nr...

II. Din continutul Deciziei de impunere nr... emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Calarasi, rezulta urmatoarele:

In baza art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si a Declaratiei privind veniturile realizate din Romania pe anul 2011 inregistrata sub numarul X/.2012, se stabileste impozitul anual pe venit, dupa cum urmeaza :

Pentru venitul net in suma de ..lei realizat in anul 2011 conform declaratiei contribuabilului, se stabileste un impozit pe venit in suma de X lei.

III. Luând in considerare motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele emitente, se retin urmatoarele:

Referitor la impozitul pe venit in suma de X lei aferent veniturilor realizate in anul 2011, cauza supusa solutionarii este daca petentul datoreaza aceasta suma, in conditiile in care venitul net declarat este realizat dintr-o activitate economica pentru care contribuabilul s-a inregistrat in registrul comertului.

In fapt, prin cererea nr./2009 domnulXXX, a solicitat inregistrarea in Registrul Comertului si autorizarea functionarii ca persoana fizica autorizata, atribuindu-i-se calitatea de comerciant persoana fizica, cu urmatoarele obiecte de activitate:

- cultivarea cerealelor, porumbului si a altor plante n.c.a.;
- comert cu ridicata al cerealelor, semintelor si furajelor;
- transporturi rutiere de marfuri;
- fabricarea produselor de morarit;
- fabricarea amidonului;
- fabricarea preparatelor pentru hrana animalelor de ferma.

Astfel, a fost inregistrata in Registrul Comertului sub nr.F51/X/X.2009, iar conform Certificatului de inregistrare in scopuri de TVA seria B nr.XX a fost inregistrata in scopuri de TVA incepand cu data de ...2009.

Pentru anul 2011 a depus la organul fiscal teritorial declaratia privind veniturile realizate (D200), prin care a declarat venitul brut obtinut, cheltuielile deductibile, precum si venitul net obtinut, dupa cum urmeaza:

- prin declaratia inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr.../23.03.2012 declara venit brut realizat in anul 2011 in suma de xxxxxxxx lei, cheltuieli deductibile in suma de xxxx lei, venit net in suma de xxxx lei.

Organul fiscal teritorial a prelucrat declaratia contribuabilului stabilind un impozit pe venit in suma de xxxx lei prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturii net declarate pentru anul 2011.

Potentul considera ca veniturile realizate nu sunt supuse impozitarii.

Autorizarea persoanei fizice s-a efectuat in baza O.U.G. nr.44/2008 privind **desfasurarea activitatilor economice** de catre persoanele fizice autorizate, intreprinderile individuale si intreprinderile familiale.

In drept, cu privire la semnificatia expresiei „**activitate economica**” se retin dispozitiile art.2, lit.a) din O.U.G. nr.44/2008, potrivit carora:

„ a) *activitate economică - activitatea agricolă, industrială, comercială, desfășurată pentru obținerea unor bunuri sau servicii a căror valoare poate fi exprimată în bani și care sunt destinate vânzării ori schimbului pe piețele organizate sau unor beneficiari determinați ori determinabili, în scopul obținerii unui profit;*”

Potrivit prevederilor art.15 al aceluiasi act normativ, „*persoana fizică autorizată, titularul întreprinderii individuale și reprezentantul întreprinderii familiale vor ține contabilitatea în partidă simplă, potrivit reglementărilor privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil, în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.*”

Cu privire la semnificatia expresiei <**activitate independenta**> in intelesul Codului fiscal, se retin prevederile art. 7 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

„ART. 7 Definiții ale termenilor comuni

(1) *În înțelesul prezentului cod, cu excepția titlului VI, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:*

1. *activitate - orice activitate desfășurată de către o persoană în scopul obținerii de venit;*

2. *activitate dependentă - orice activitate desfășurată de o persoană fizică într-o relație de angajare;*

4. *activitate independentă - orice activitate desfășurată cu regularitate de către o persoană fizică, alta decât o activitate dependentă;*

Fata de prevederile legale mai sus citate si avand in vedere forma de autorizare sub care a fost desfasurata activitatea, se retine ca venitul anual este obtinut dintr-o activitate economica, independenta, determinat pe baza contabilitatii in partida simpla.

Cu privire la veniturile din activitati independente, la pct.18 si 19 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, in forma aplicabila pentru perioada , se precizeaza:

„18. *Se supun impozitului pe veniturile din activități independente persoanele fizice care realizează aceste venituri în mod individual sau*

asociate pe baza unui contract de asociere încheiat în vederea desfășurării de activități în scopul obținerii de venit, asociere care se realizează potrivit dispozițiilor legale și care nu dă naștere unei persoane juridice.

19. Exercitarea 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.

Pentru determinarea impozitului pe venit, cota de impozit este de 16%, așa cum prevede art.43 din Codul fiscal:

„ART. 43

(1) Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

- a) activități independente;
- b) salarii;
- c) cedarea folosinței bunurilor;
- d) pensii;
- e) activități agricole;
- f) premii;
- g) alte surse

este de 16% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă”.

Referitor la obligația depunerii declarației privind venitul realizat anual, se retin prevederile art.83 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.

În ceea ce privește stabilirea impozitului pe venitul net anual impozabil, art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede ca:

„(1) **Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual**

impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv, cu excepția prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a).

Avand in vedere obligativitatea conducerii evidentei in partida simpla ce revine contribuabililor inregistrati in Registrul Comertului, se retine ca, chiar si in situatia in care veniturile din activitatea desfasurata se regasesc in categoria veniturilor din activitati agricole definite potrivit art.71 din Codul fiscal, impozitul pe venit se calculeaza prin aplicarea unei cote de 16% asupra venitului net – determinat pe baza datelor din evidenta contabila, existand deasemenea si obligativitatea efectuarii de plati anticipate, asa cum rezulta din prevederile art.74, alin.(1) si (3) din Codul fiscal:

„(1) Impozitul pe venitul net din activități agricole se calculează prin aplicarea unei cote de 16% asupra venitului net, determinat pe bază de norme de venit, cât și în sistem real, impozitul fiind final.

(3) În cazul unui contribuabil care determină venitul net din activități agricole pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, acesta este obligat să efectueze plăți anticipate, aferente acestor venituri, la bugetul de stat, la termenele prevăzute la art. 82 alin. (3).

Se retine astfel ca petentul s-a conformat dispozitiilor art.83 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal depunand declaratia privind venitul realizat la organul fiscal teritorial, care, in temeiul prevederilor art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal (mai sus citate) a calculat impozitul pe venitul net anual impozabil.

In ceea ce priveste afirmatia petentei potrivit careia incepand cu 1 ianuarie 2009 datoreaza impozit potrivit prevederilor art.71, lit.d) din Codul fiscal, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat, potrivit prevederilor art.74, alin.(4), din Codul fiscal, coroborate cu prevederile Ordinului nr.190/2009, impozitarea acelor categorii de persoane fizice se efectueaza de catre platitorul de venit (unitatea achizitoare), pe baza borderoului de achizitie, prin retinerea la sursa a unei cote de 2% asupra valorii produselor predate, situatie in care nu se regaseste petentul – contribuabil autorizat in baza Legii nr.300/2004 privind **autorizarea persoanelor fizice si a asociatiilor familiale care desfasoara activitati economice in mod independent, impus in sistem real pe baza contabilitatii in partida simpla**, care, asa cum s-a retinut, este si inregistrat in scopuri de TVA iar la livrarea produselor emite factura fiscala.

In acest sens, la punctul 2 din Anexa la Ordinul nr.190/2009, se precizeaza:

„2. Contribuabilii impuși pe bază de norme de venit sau în sistem real pe baza contabilității în partidă simplă, care realizează venituri din valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arendă, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare, nu datorează impozitul de 2%

prevăzut la art. 74 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Unitățile de colectare, unitățile de procesare industrială sau celelalte unități menționate la art. 74 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, vor solicita contribuabililor respectivi, în vederea neimpozitării veniturilor cu cota de 2% prevăzută mai sus, o copie a formularului 260 "Decizie de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit" - cod 14.13.02.13/3a, în cazul contribuabililor impuși în sistem real sau pe bază de norme de venit."

Referitor la afirmația petentului potrivit căreia activitatea desfășurată nu intră în sfera contribuabililor platitori de impozit pe venit, conform prevederilor art.42, lit.k), din Codul fiscal, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât, așa cum s-a reținut în cuprinsul prezentei decizii, petenta a solicitat și a obținut autorizarea și înmatricularea în Registrul Comerțului, în scopul desfășurării de activități economice în mod independent, situație în care are obligația conducerii evidentei în partida simplă, depunerii declarațiilor privind veniturile realizate în vederea stabilirii plăților anticipate cu titlu de impozit și a impozitului pe venit anual, astfel ca nu se poate confunda cu o persoană fizică ca atare, neautorizată.

Se reține astfel că în mod legal și corect organul fiscal teritorial a calculat impozitul pe venitul net anual impozabil prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net declarat de contribuabil.

Fata de cele reținute, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele de fapt și de drept expuse în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul XXX – persoana fizică autorizată, împotriva Deciziei de impunere nr.../2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Calărași, prin care s-a stabilit impozit pe venit în suma de XXXX lei aferent venitului realizat în anul 2011 conform declarației contribuabilului.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi atacată potrivit legii la Tribunalul Calărași în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,