

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
M E H E D I N T I

DECIZIA nr. 27/2005
privind soluționarea contestației formulate de
D-nul X

Direcția generală a finanțelor publice Mehedinti a fost sesizată de de ***d-nul X***, cu contestația înregistrată la data de 03.08.2005.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală, la data de 12.07.2005 emisă de organele de control ale Administrației finanțelor publice și are ca obiect suma de.... lei reprezentând impozit pe veniturile din activități agricole.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 176, alin.1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 174 și art. 178, alin.1, lit.a din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este competentă să soluționeze cauza.

I. Prin contestația formulată și înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice în data de 03.08.2005 ***d-nul X***, contestă decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală la data de 12.07.2005 emisă de organele de control ale Administrației finanțelor publice, prin care a fost impus cu suma de.... lei precizând că în mod eronat s-au aplicat prevederile art.75 din Codul Fiscal, deoarece nu cultivă și valorifică flori, legume și zarzavaturi în sere și solarii speciale destinate acestor scopuri sau în sistem irigat.

De asemenea, contestatorul susține că organele de control nu au verificat în teren dacă se încadrează în prevederile art.78 și nu au anexat la Decizia de impunere Raportul de “impunere” fiscală.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală la data de 12.07.2005, organele de control ale Administrației finanțelor publice, au determinat o bază impozabilă la care au calculat în sarcina contestatorului un impozit aferent veniturilor din activități agricole.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatorului precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele :

Direcția generală a finanțelor publice este investită să se pronunțe asupra obligației bugetare stabilită prin Decizie de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspectia fiscală contestată, în condițiile în care pe baza Declarației privind veniturile de activități agricole, pentru anul fiscal în curs, impozitul se stabilește prin Decizie de impunere anuală pentru veniturile din activități agricole – impunere pe norme de venit.

În fapt, contestatorul a depus, în data de 14.04.2005 Declarația privind veniturile din activități agricole realizate pentru suprafața de teren de 2200 mp, pe baza căreia organele de control ale Administrației finanțelor publice au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală, la data de 12.07.2005 prin care au determinat un impozit aferent veniturilor din activități agricole, cu termen de virare la bugetul de stat în data de 05.08.2005.

Venitul net anual din activități agricole a fost determinat pe baza de norme de venit, deoarece contribuabilul nu a optat pentru determinarea venitului net din activitatea anterior menționată, pe baza contabilității în partidă simplă.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.74, alin.1 și alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizează:

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

(2) **Orice contribuabil care desfășoară o activitate agricolă, menționată la art.71, pentru care venitul se determină pe baza de normă de venit, are obligația de a depune anual o declarație de venit la organul fiscal competent, pana la data de 30 iunie inclusiv a anului fiscal, pentru anul în curs”.**

Art.82, alin.(1), (2) și (3) Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal precizează:

“Stabilirea platilor anticipate de impozit

(1) **Contribuabilii care realizează venituri din activități independente,.... precum și venituri din activități agricole sunt obligati sa efectueze în cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit....**

(2) **Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor potrivit legii.....**

(3) **.....Contribuabilii care determină venitul net din activități agricole, potrivit art.72 și 73, datorează plati anticipate către bugetul de stat pentru impozitul aferent acestui venit, în două rate egale, astfel: 50 % din impozit, până la data de 1 septembrie inclusiv, și 50 % din impozit până la data de 15 noiembrie inclusiv.**

4. Termenele și procedura de emitere a deciziilor de impunere ...vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice”.

Referitor la al. 4 al articolului anterior menționat, anexa nr.3 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr.927/2004 privind procedura de declarare și stabilire a impozitului pe veniturile din activități agricole precizează:

“Stabilirea impozitului pe veniturile din activități agricole se efectuează prin aplicarea unei cote de asupra venitului net, determinat pe baza de norme de venit, corespunzătoare tipului de activitate desfășurată de către contribuabil și perioadei lucrate, sau asupra venitului net stabilit în sistem real, după caz, impozitul fiind final.

1.În cazul determinării venitului net pe baza de norme de venit, contribuabilul depune Declarația privind veniturile din activități agricole, pentru anul fiscal în curs.

În termen de 15 zile de la primirea declaratiei, organul fiscal competent emite si transmite contribuabilului Decizia de impunere anuala pentru veniturile din activitati agricole - pe norme de venit".

In conditiile in care, dupa cum s-a aratat in cuprinsul deciziei, contribuabilul a depus in termenul legal Declaratia privind veniturile din activitati agricole, pentru anul fiscal in curs, organele de impunere ale Administratiei finantelor publice **aveau obligatia** de a emite Decizia de impunere anuala pentru veniturile din activitati agricole-impunere pe norme de venit **si nu** Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, care trebuia sa aiba la baza fie raportul de inspectie fiscala, fie procesul verbal.

Fata de cele prezentate in cuprinsul deciziei, se retine ca organele de control fiscal ale Administratiei finantelor publice au emis eronat Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, in baza art.106 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, drept pentru care in conformitate cu prevederile art. 185, alin.3 din Codul de procedura fiscala aprobat print Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata care precizeaza:

"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare ", Decizia de impunere emisa la data de 12.07.2005 se va desfiinta, urmand ca pe baza Declaratiei privind veniturile din activitati agricole, depusa de contribuabilul contestator in termenul legal, organele competente ale Administratiei finantelor publice sa emita *Decizie de impunere anuala pentru veniturile din activitati agricole-impunere pe norme de venit*, prin care sa se calculeze in sarcina contestatorului obligatia de plata la bugetul de stat de natura impozitului pe venitul net din activitati agricole si sa se stabileasca termene de plata, urmarindu-se procedura instituita de Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.74, alin.1 si 2, art.82, alin.1, 2 si 3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, anexa nr.3 la Ordinul ministrului finantelor publice nr.927/2004 privind procedura de declarare si stabilire a impozitului pe veniturile din activitati agricole, art.185, al.3 coroborat cu art. 179 si art 199 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, se:

D E C I D E :

Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, 12.07.2005 emisa de organele de control fiscal ale Administrației finanțelor publice, si emiterea de organele competente ale Administrației finanțelor publice pe baza Declaratiei privind veniturile din activitati agricole pe anul 2005 depusa de contribuabilul contestator a Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din activitati agricole-impunere pe norme de venit, cod 14.13.02.13/9, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.927/2004 privind procedura de declarare si stabilire a impozitului pe veniturile din activitati agricole.