

DECIZIE NR. 329/2012

privind soluționarea contestației înregistrată
sub nr. .../.../.../... formulată de ... din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de A.F.P. Târgoviște asupra contestației nr. .../... înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../..., formulată de persoana fizică ... cu domiciliu în comuna ..., sat ..., nr. ..., județul ..., având C.N.P.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ... emisă în data de ... emisă de către A.F.P. Târgoviște.

Prin adresa nr. .../30.03.2012, confirmată de primire în data de 05.04.2012, Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. ... a solicitat petentului completări ale contestației în ceea ce privește cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, contribuții și accesoriile acestora.

Prin adresa nr. .../09.04.2012 petentul menționează că suma estimată este în valoare de ... lei din suma de ... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit precizând că obiectul contestat îl reprezintă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. .../.... Anexat adresei menționată mai sus, petentul depune dovezi pe care le consideră necesare în susținerea cauzei.

Contestația poartă semnătura titularului dreptului procesual și a fost formulată în termenul legal, decizia contestată fiind primită de petent în data de 02.03.2012, conform confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să se pronunțe asupra contestației formulată de ... din

Petentul contestă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ... emisă în data de ... din următoarele motive:

- activitatea desfășurată în cazul PFA-ului se încadrează la art. 42 lit. k (venituri neimpozabile) din Codul fiscal. Surplusul agricol rezultat se valorifică în piețe prin vânzarea directă la consumatori. PFA-ul a fost înființat pentru accesare fonduri europene, măsura 141 – Sprijinirea fermelor agricole de semisubzistență.

- suma estimată este în valoare de ... lei din suma de ... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit, deoarece din venitul brut estimat de ... lei se scade subvenția de la U.E. în valoare de ... lei (... euro – la cursul de ... lei un euro la data de 09.04.2012), rămânând să se calculeze impozitul datorat din suma rămasă de ... lei(venit brut estimat), subvenția de la U.E. nefiind impozabilă.

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ... din ... emisă de către A.F.P. Târgoviște s-a stabilit suma totală de ... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul fiscal menționează că decizia de impunere a fost emisă în temeiul art. 82 din Codul Fiscal, pe baza declarației privind venitul estimat pe anul 2012 depusă de contestator, înregistrată sub nr. .../20.02.2012. Totodată se menționează că în cauză nu s-a formulat sesizare penală și contestația a fost depusă în termen legal.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatorului și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să se pronunțe asupra contestației formulate de ... din ... împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. .../... pentru suma totală de ... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012.

În fapt, în temeiul art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, A.F.P. Târgoviște a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ... în data de ..., prin care s-au stabilit petentului plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 în sumă totală de ... lei.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestațiilor organul fiscal menționează că a emis decizia de impunere contestată în baza declarației privind venitul estimat pe anul 2012 depusă de contestator, înregistrată sub nr. .../20.02.2012. Prin declarația nr. .../20.02.2012 aflată

în copie xerox la dosarul contestației, petentul a estimat pentru anul 2012 un venit brut estimat în sumă de ... lei, cheltuieli deductibile estimate de ... lei și un venit net estimat de ... lei din activitatea de “Cultivarea fructelor, semințelor și sămburoase”.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că petentul a depus în susținerea contestației înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../... documente suplimentare, respectiv o copie a Deciziei de Finanțare nr. ... prin care se aprobă Cererea de finanțare nr. ..., aferentă proiectului cu titlul “Ferma de Semi-subsistență a ... din comuna ..., sat ..., nr. ..., județul ...”. Totodată, prin adresa nr. .../09.04.2012 petentul menționează că suma estimată este în valoare de ... lei din suma de ... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit, deoarece din venitul brut estimat de ... lei se scade subvenția de la U.E. în valoare de de ... lei(... euro – la cursul de ... lei un euro la data de 09.04.2012), rămânând să se calculeze impozitul datorat din suma rămasă de ... lei(venit brut estimat), subvenția de la U.E. nefiind impozabilă.

Compartimentul Soluționare Contestații cu adresa nr. .../17.04.2012 a solicitat, având în vedere prevederile art. 213 alin. 4 și alin. 5 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, organului fiscal completarea referatului cu propunerile de soluționare, în sensul de a se pronunța asupra documentelor noi depuse de petent în susținerea cauzei.

Prin adresa nr. 22658/27.04.2012, organul fiscal precizează că datele prezentate de contribuabil prin adresa .../17.04.2012 nu se regăseau în declarația de venit estimat înregistrată sub nr. .../20.02.2012, fapt pentru care în data de ... s-a emis decizia de impunere pentru plăți anticipate pe baza datelor declarate de contribuabil prin formularul 220.

În conformitate cu prevederile art. 42 lit. a) și lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, nu sunt impozabile *“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.[...]”* precum și “veniturile din agricultură și silvicultură” altele decât cele din activități agricole realizate de persoane fizice care se supun impunerii, potrivit prevederilor capitolului VII din Titlul III – impozit pe venit.

Potrivit prevederilor pct. 4¹ din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dat în aplicarea art. 42 lit. a) din Codul Fiscal în categoria veniturilor neimpozabile se cuprind și

formele de sprijin acordate din bugetul de stat și din fonduri externe nerambursabile în conformitate cu legislația internă și reglementările europene, de exemplu:

- ajutoarele de stat acordate producătorilor agricoli, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 14/2010 privind măsuri financiare pentru reglementarea ajutoarelor de stat acordate producătorilor agricoli, începând cu anul 2010, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 74/2010, cu completările ulterioare, potrivit actelor normative de aprobare a respectivelor ajutoare de stat;

- sprijinul acordat producătorilor agricoli sub forma schemelor de plăți directe și plăți naționale directe complementare potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului 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, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 139/2007, cu modificările ulterioare, și actelor normative date în aplicarea acesteia;

- sprijinul nerambursabil acordat potrivit Programului Național pentru Dezvoltare Rurală, aprobat prin Decizia Comisiei Europene nr. C(2008) 3.381 din 16 iulie 2008, prin axa 1 - Îmbunătățirea competitivității sectoarelor agricol și forestier, prin măsurile 112 - Instalarea tinerilor fermieri și 141 - Sprijinirea fermelor agricole de semi-subzistență.

Totodată, potrivit prevederilor pct. 9 și 10 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dat în aplicarea art. 42 lit. k) din Codul Fiscal în categoria veniturilor din agricultură și silvicultură considerate neimpozabile se cuprind și *“veniturile realizate de proprietar/arendaș din valorificarea în stare naturală a produselor obținute de pe terenurile agricole și silvice, proprietate privată sau luate în arendă. Se consideră în stare naturală: produsele agricole obținute după recoltare, masa lemnoasă definită potrivit legislației în materie, precum și produsele de origine animală, cum ar fi: lapte, lână, ouă, piei crude și altele asemenea, plante și animale din flora și fauna sălbatică, cum ar fi: plante medicinale, fructe de pădure, ciuperci, melci, scoici, șerpi, broaște și altele asemenea”*.

Prin urmare, se reține că veniturile primite ca forme de sprijin din fonduri publice, inclusiv cele din fonduri externe nerambursabile, acordate în condițiile legii precum și veniturile realizate din creșterea și valorificarea, în stare naturală, a animalelor și a produselor de origine animală, sunt neimpozabile, indiferent dacă este vorba despre persoane fizice, persoane fizice autorizate sau întreprindere individuală și indiferent

de existența sau nu a autorizației de funcționare pentru desfășurarea activității.

Astfel, ținând cont de documentele aflate la dosarul cauzei și de referatul cu propuneri de soluționare a contestației emis de către organul fiscal prin care se precizează că decizia de impunere pentru plăți anticipate s-a emis pe baza datelor declarate de contribuabil prin formularul 220, documentele depuse în susținerea cauzei la dosarul contestației nefiind prezentate la momentul depunerii formularul 220, organul fiscal neavându-le în vedere în momentul emiterii actului administrativ fiscal, organul de soluționare nu poate determina cu exactitate baza impozabilă.

Urmare celor menționate mai sus, se va desființa Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. .../... prin care s-a stabilit în sarcina petentului suma totală de ... lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 și se va reface actul administrativ fiscal contestat avându-se în vedere considerentele prezentate.

Totodată, se reține faptul că organele fiscale, prin noul act administrativ fiscal, nu pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, emiterea noului act administrativ fiscal vizând strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

- Art. 216 alin. 3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Soluții asupra contestației

[...] (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

- Pct. 11.5, pct. 11.6 și 11.7 din Ordin nr. 21374/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede:

“11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași

perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 82 și art. 42 lit. a) și lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pct. 4¹, pct 9 și pct 10 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 11.5, pct. 11.6 și 11.7 din Ordin nr. 21374/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu art. 70, art. 210, art 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Desființarea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ... din data de ... emisă de către A.F.P. Târgoviște pentru suma totală de ... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012.

Urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, ținând cont de considerentele prezentei decizii.

Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, emiterea noului act administrativ fiscal vizând strict aceeași perioada și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului

.....

Director Executiv

