

## **D E C I Z I E nr. 70/42/09.02.2005**

I. Prin contestatia formulata dl. (...) contesta suma de (...) lei reprezentand:

- impozit pe venitul aferent anului 2001
- impozit pe venitul aferent anului 2002
- dobanzile penalizatoare
- penalitatile de intarziere de 0.5% .

In contestatia formulata petentul precizeaza urmatoarele:

- prin Decizia de impunere anuala nr. (...) si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii s-au stabilit in sarcina petentului obligatii fiscale aferente anului 2001 in suma de (...) lei ;

- ulterior au fost emise Decizia de impunere anuala aferenta anului 2001 nr. (...) si Decizia nr. (...) referitoare la obligatiile fiscale neachitate care modifica deciziile initiale si stabileste in sarcina petentului suma de (...) lei;

- prin Decizia de impunere anuala nr. (...) si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale neachitate nr. (...) s-au stabilit in sarcina petentului obligatii fiscale aferente anului 2002 in suma totala de (...) lei (impozit, dobanzi si penalitati de intarziere).

In perioada la care se face referire petentul a desfasurat activitate de cultivare a terenului agricol si potrivit prevederilor art.5 din OG nr. 73/1999 veniturile din agricultura si silvicultura nu sunt venituri impozabile ca atare in perioada anilor 2001 si 2002 in calitate de persoana fizica nu era obligat la plata impozitului pentru veniturile realizate si nici nu avea obligatia de a tine evidenta veniturilor sau cheltuielilor.

In data de 12.09.2001 s-a incheiat contractul de asociere in participatiune cu SCA(...) potrivit caruia petentul aducea in folosinta suprafata de 1500 ha teren agricol.

La data incheirii contractului terenul agricol era deja pregatit pentru semanat si urma ca SCA (...) sa achite petentului contravaloarea acestor lucrari, plata concretizata in cantitatea de 500 tone floarea soarelui si (...) lei, de altfel aceste lucrari efectuate au fost recunoscute de SCA (...) prin procesele verbale incheiate cu ocazia predarii terenului.

Executarea acestor lucrari a fost cercetata de Parchetul de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie care prin rezolutie a dispus neinceperea urmaririi penale pe considerentul ca lucrarile au fost efectuate cu utilajele familiei petentului si s-a facut dovada efectuarii lucrarilor.

Organul fiscal a stabilit eronat ca petentul a realizat venituri fara a efectua cheltuieli. In sustinerea contestatiei petentul afirma ca pana la data asocierii era persoana fizica care realiza venituri din agricultura si aceste venituri erau neimpozabile.

Sumele incasate nu sunt venituri din prestarea unor servicii ci reprezinta recuperarea unor cheltuieli efectuate si recunoscute la data incheierii contractului de asociere.

Referitor la veniturile in suma de (...) lei incasate in anul 2002 si pentru care organul fiscal a stabilit impozit in suma de (...) lei , penalitati si dobanzi petentul mentioneaza ca SCA (...) nu i-a comunicat bilantul final al asocierii si nu i-a achitat suma respectiva .

Intrucat nu avea cunostinta despre aceasta suma considera ca era in imposibilitatea depunerii declaratiei de impunere privind veniturile realizate.

Deasemenea solicita suspendarea executarii deciziilor pana la solutionarea definitiva si irevocabila a contestatiei.

**II.** " Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice pe anul 2001 " nr. (...) prin care s-a stabilit in sarcina petentului suma de (...) lei s-a emis ca urmare a impunerii din oficiu conform pct.6, cap.E din OMFP nr. 59/2003.

Intrucat in anul 2001 contribuabilul a realizat venituri din prestari servicii in agricultura si nu a depus declaratii speciale privind veniturile realizate solicitate prin notificare , s-a procedat la impunerea din oficiu.

In temeiul art. 114,115 si 120 din OG nr. 92/2003, republicata pentru diferenta de impozit pe venit au fost calculate dobanzi in suma de (...) lei si penalitati de intarziere in suma de (...) lei.

Pentru anul 2002 petenul nu a declarat veniturile realizate din contractul de participatiune incheiat cu SCA (...) in suma de (...) lei, incalcandu-se prevederile art.58 din OG nr. 7/2001.

Prin " Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice pe anul 2002 " s-a stabilit ca petentul datoreaza impozit pe venit in suma de (...) lei, dobanzi in suma de (...) lei si penalitati de intarziere in suma de (...) lei.

**III.** Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre organele de control, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca :

- in data de 22.11.2004 AFP(...) a emis decizia de impunere anuala pe anul 2001 nr.(...) pentru persoana fizica (...) in care s-a luat in calcul veniturile realizate din salarii si veniturile din activitati independente prin globalizarea acestora s-a stabilit in sarcina petentului suma de (...) lei cu titlu de impozit pe venit;

- in data de 02.12.2004 AFP(...) a emis " Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice pe anul 2001 " nr. (...) prin care s-a stabilit in sarcina petentului impozit pe venit in suma de (...) lei si care a fost calculat pentru veniturile in suma de (...) lei si in suma de (...) lei venituri obtinute de la SCA (...) ca urmare a contractului de asociere .

**Veniturile in suma de (...) lei** , reprezinta venituri in natura ( 500 tone floarea soarelui) care au fost distribuite persoanei fizice (...) in conformitate cu clauzele stipulate la art.4, alin.2 din contractul de asociere nr. (...) incheiat intre SCA(...) si persoana fizica (...).

La data incheierii contractului , suprafata de 1500 ha adusa ca aport de asociatul secund ( persoana fizica ) este arata , discutata, au fost administrate ingrasaminte chimice, valoarea acestora asa cum rezulta din situatia de lucrari depusa la anexa contractului si semnata de cei doi asociati fiind estimata la (...) lei, contravaloarea acestor lucrari urmand a fi achitata in natura cu cantitatea de 500 tone floarea soarelui.

In luna septembrie 2001 SCA (...) a inregistrat in contabilitate contravaloarea acestor prestatii efectuand inregistrarea contabila 621=401 cu suma de (...) - analitic 401 sotia asociatului secund .

In data de 22 octombrie 2001 SCA (...) emite factura fiscala nr. (...), cumparator persoana fizica (...) pentru cantitatea de 500 tone floarea soarelui in valoare de (...) lei .

Tot in luna octombrie 2001 SCA (...) inregistreaza in contabilitate compensarea creantei fata de sotia petentului in legatura cu cantitatea de 497.250 kg floarea soarelui cu obligatia fata de petent in legatura cu lucrarile inscise in situatia anexa efectuand articolul contabil 401=411.

Prin dobandirea cantitatii de 497.250 kg floarea soarelui , operatiune in afara contractului de asociere, numitul (...) in calitate de persoan fizca a realizat venituri in natura in valoare de (...) lei .

**Veniturile in suma de (...) lei** incasate de sotia petentului de la SCA (...) si reprezinta plata lucrarilor efectuate astfel:

- "Situatia cu lucrari executate in perioada 12.09.2001-20.10.2001 conform contractului 3228/12.09.2001" in valoare de (...) lei din care s-a retinut contravaloarea motorinei in valoare de (...) lei, rest de plata (...) lei achitati cu opl 695/24.10.2001 pe numele sotiei petentului ;

- "Situatia cu lucrari executate in perioada 12.10.2001-12.11.2001 conform contractului 3228/12.09.2001" in valoare de (...) lei din care s-a retinut contravaloarea motorinei in valoare de (...) lei, rest de plata (...) lei achitati cu opl 775/21.11.2001 pe numele sotiei petentului ;

- "Situatia cu lucrari executate in perioada 12.11.2001-30.11.2001 conform contractului 3228/12.09.2001" in valoare de (...) lei din care s-a retinut contravaloarea motorinei, pieselor de schimb in valoare de (...) lei, rest de plata (...) lei achitati numerar conform borderourilor din 14.12.2001 si 17.12.2001 pe numele sotiei petentului .

La dosarul contestatiei se afla notificarea depusa de petent inregistrata la AFP (...) sub nr. 28676/25.11.2004 prin care acesta recunoaste ca suma de (...) lei achitata sotiei reprezinta suma ce ii revine si reprezinta cheltuiala efectuata pentru productia neterminata de pe suprafata de teren predata SCA (...) in baza contractului de asociere in participatiune nr. 3228/12.09.2001.

Din cele precizate reiese ca in sarcina persoanei fizice (...) se retin veniturile in valoare de (...) lei obtinute anterior incheierii contractului de asociere si veniturile in suma de (...) lei reprezentand plata lucrarilor agricole executate in baza contractului de asociere in participatiune nr. 3228/12.09.2001 incheiat cu SCA (...).

Aceste venituri reprezinta venituri din activitati independente potrivit prevederilor art.15, alin.(2) din OG nr.73/1999 : *"(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comert ale contribuabililor, din prestari de servicii altele decat cele prevazute la alin. (3), precum si din practicarea unei meserii."*

In continutul contestatiei petentul face precizarea ca suma de (...) lei concretizata in cantitatea de 500 tone floarea soarelui reprezinta contravaloarea cheltuielilor efectuate pana la inceperea asocierii conform anexei cu lucrarile executate la data incheierii contractului de asociere , cheltuielile ce trebuiau recuperate si care au fost acceptate de SCA (...) prin semnarea acestei anexa, iar suma de suma de (...) lei reprezinta cheltuieli efectuate pentru productia neterminata aferenta suprafetei de teren predata SCA (...) in baza contractului de asociere in participatiune nr. 3228/12.09.2001.

In vederea solutionarii contestatiei Biroul Solutionare contestatii a solicitat petentului sa prezinte documente justificative pentru cheltuielile efectuate, cheltuieli care pot fi deductibile potrivit prevederilor art.10 , alin.1, lit.a din OG nr.73/1999:

*" (1) In vederea determinarii venitului net ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplica urmatoarele reguli:*

*a) cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii acestuia, justificate prin documente;"*

Potentul face precizarea ca veniturile fiind realizate din agricultura nu sunt venituri impozabile , in calitate de persoana fizica nu era obligat sa tina evidenta veniturilor si cheltuielilor aferente acestei activitati si ca este in imposibilitatea prezentarii documentelor justificative.

Intrucat petentul nu a prezentat documente justificative pentru cheltuielile efectuate cu lucrarile agricole se impune respingerea contestatiei pentru suma de (...) lei, reprezentand impozit pe venit aferent anului 2001 ca nesustinuta cu documente .

" Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice pe anul 2002 " prin care s-a stabilit in sarcina petentului impozit pe venit in suma de (...) lei, dobanzi in suma de (...) lei si penalitati de intarziere in suma de (...) lei, a fost emisa ca urmare a faptului ca

petentul nu a declarat veniturile realizate in baza contractului de asociere in participatiune nr. 3228/12.09.2001 incheiat cu SCA (...) in suma de (...) lei.

Din declaratia informativa nr.205 depusa de SCA (...) se retine ca a fost platita petentului suma de (...) lei pentru care s-a achitat impozit pe profit in suma de (...) lei, acest venit fiind realizat in baza contractului de asociere in participatiune nr. 3228/12.09.2004 .

- Potrivit prevederilor art.16, alin.6 din OG nr. 7/2001:

*" Venitul net din activitati independente, realizat de persoanele fizice in cadrul unor asociatii fara personalitate juridica, se calculeaza la nivelul asociatiei, conform prevederilor prezentului articol, cu respectarea regulilor prevazute la cap. IV."*

Potrivit prevederilor art.21, alin. (3) din OG nr.7/2001 :

*"Impozitul retinut de persoana juridica in contul persoanei fizice pentru veniturile realizate dintr-o asociere cu o persoana juridica romana, care nu da nastere unei persoane juridice, reprezinta plata anticipata in contul impozitului anual pe venit. Obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului determinat conform metodologiei stabilite in legislatia privind impozitul pe profit revine persoanei juridice romane."*

Potrivit art.15 din [NM/16.01.2003](#) de aplicare a [OG nr. 7/2001](#) privind impozitul pe venit:

*" Se supun impozitului pe veniturile din activitati independente persoanele fizice romane si straine care realizeaza aceste venituri in mod individual sau asociate pe baza unui contract de asociere incheiat in vederea desfasurarii de activitati producatoare de venit, asociere care se realizeaza potrivit dispozitiilor legale si care nu da nastere unei persoane juridice"*

In continutul contestatiei petenul face precizarea ca nu recunoaste suma de (...) lei ca fiind primita.

Din documentele existente in dosarul contestatiei, respectiv declaratia 205 depusa de SCA (...), procesul verbal de control nr. 1685/08.02.2003 intocmit de organul fiscal la SCA (...), referatul intocmit de organul AFP (...) se retine ca in luna iulie 2002 SCA (...) a livrat conform facturii nr. 366945/31.07.2002 cantitatea de 799.150 kg grau in valoare totala de (...) lei persoanei fizice (...), in aceasta suma fiind inclusa si suma de (...) lei.

Avand in vedere cele precizate se retine ca venitul realizat in anul 2002 de persoana fizica (...) in baza contractului de asociere in participatiune este in suma de (...), ( eventualele litigii dintre persoana fizica (...) si (...) SCA , nefiind de competenta Biroului Solutionare contestatii) si conform actelor normative invocate avea obligatia declararii veniturilor.

Organul fiscal a procedat legal la stabilirea impozitului in suma de (...) lei datorat pentru veniturile realizate de petent in anul 2002, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei pentru acest capat de cerere .

Referitor la majorarile de intarziere, respectiv dobanzile penalizatoare in suma de (...) lei si penalitatile de intarziere de 0.5% in suma de (...) lei au fost legal calculate in conformitate cu prevederile pct.3 din OG nr. 26/2001 pentru modificarea si completarea OG nr. 11/1996, art.14(1) din OG nr. 61/2002, respectiv art.108, 109 si 114 din OG nr.92/2003, republicata, motiv pentru care se impune respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste solicitarea petentului de suspendare a executarii actelor administrative fiscale se retine ca potrivit art.184(2) din OG nr. 92/2003, republicata privind Codul fiscal , organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei .

Intrucat prin prezenta decizie a fost solutionata contestatia solicitarea respectiva nu mai are obiect .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 6799/09.02.2005 si in temeiul Legii nr. 571/22.12.2003 coroborat cu art.180 din OG nr. 92/24.12.2003, republicata, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

**D E C I D E :**

*1.* respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma desuma de (...) lei reprezentand:

- impozit pe venitul aferent anului 2001
- impozit pe venitul aferent anului 2002
- dobanzile penalizatoare
- penalitatile de intarziere de 0.5%