

DECIZIA NR. 63

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Fagaras, privind solutionarea contestatiei formulata de PFA.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Fagaras, in Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2004, privind platile anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2004.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.176 alin.1 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala .

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Petentul, contesta Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activitati independente pe anul 2004, motivand urmatoarele:

Potentul considera ca impunerea a fost efectuata printr-o interpretare incorecta a situatiei fiscale a acestuia, declaratia de venit fiind intocmita prin prelucrarea datelor de la registrul agricol al Primariei Municipiului Fagaras.

Potentul sustine ca situatia fiscala a fost comunicata numai la data de 08.02.2005, fara a avea posibilitatea de a cunoaste de-a lungul anului obligatiile care au fost stabilite in urma activitatii gospodaresti de ingrijire a animalelor, fara ca aceasta sa poata fi incadrata la "*servicii executate de responsabili de stana.*"

Activitatea desfasurata cu ingrijirea animalelor,(ovinelor), din Municipiul Fagaras, are la baza un schimb de servicii, respectiv pasunatul, pe pasunea comunala la schimb cu paza asigurata animalelor din zona.

Ca urmare sustine potentul, stana nu este o activitate independenta, ci o necesitate de a organiza pasunatul oilor din gospodariile populatiei alaturi de oile personale pe care la ducea la pasune contra unei taxe.

Potentul mentioneaza ca pentru serviciile prestate nu realizeaza venituri in bani ci numai o facilitate pe care o obtine pentru gospodaria personala, fara ca aceasta sa imbrace forma baneasca.

In sprijinul celor afirmate, potentul anexeaza la dosarul cauzei contractul incheiat cu Primaria Municipiului Fagaras, din cuprinsul caruia se pot desprinde cele aratate mai sus..

Ca urmare a celor prezentate potentul solicita refacerea calculului care a stat la baza impunerii efectuate cu titlu de venituri din activitati comerciale sau din organizare de stani.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2004, organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Fagaras, au stabilit urmatoarele:

In baza adresei, emisa de Primaria Municipiului Fagaras, Biroul Agricol si Cadastru, la solicitarea Administratiei Finantelor Publice Fagaras, se comunica faptul ca petentul, are in paza si ingrijire ovine din stransura.

In conformitate cu prevederile art.88 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal a luat ca baza de calcul norma de venit pentru anul 2004, pentru activitatea de " *Paza si ingrijirea animalelor, inclusiv in stani si cirezi*", respectiv suma de 10.000.000 lei pentru fiecare 100 de animale, conform adresei emisa de Directia de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului prin care s-a transmis Nomenclatorul activitatilor independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, ce cuprinde la pozitia 10 "*Paza si ingrijirea animalelor, inclusiv in stani si cirezi.*"

Conform notei de calcul, pentru ovinele aflate in paza si ingrijire, organul fiscal a stabilit un venit net la care s-a calculat plati anticipate cu titlu de impozit cu urmatoarele termene de plata: 15.03.2004, 15.06.2004, 15.09.2004 si 15.12.2004.

III. Avand in vedere constatările organelor de control, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2004 emisa de Administratia Finantelor Publice Fagaras , este legal intocmita si pe cale de consecinta daca petentul datoreaza suma stabilita, reprezentand plati anticipate .

In drept in conformitate cu prevederile pct.42 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza urmatoarele:

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

Potrivit pct.52 din acelasi act normativ se stipuleaza:

" In venitul brut se includ toate veniturile in bani si in natura cum sunt: venituri din vanzarea de produse....si orice alte venituri obtinute din exercitarea activitatii..."

Avand in vedere prevederile legale citate, activitatea pe care o desfasoara petentul de " *Paza si ingrijirea animalelor in stani si cirezi*", se incadreaza in categoria veniturilor din activitati independente, avand la baza contractul incheiat cu Primaria Municipiului Fagaras, in urma Adunarii Generale a Crescatorilor de animale din Municipiul Fagaras.

Conform contractului mentionat se precizeaza la pct.II : " *Obiectul contractului este organizarea de catre petent a stanei de oi pentru detinatorii de oi din Municipiul Fagaras.*"

Conform pct.IV din Contract " *Obligatiile Comitetului Zoopastoral si ale proprietarilor de oi* " se precizeaza: " *Proprietarii de oi vor plati cu cate o masura(feldera) de grau sau porumb/cap de animal(primavarat si tomnat) si cate 2 kg de*

malai pentru fiecare oaie scoasa la pasunat, achitate pana la ravasitul oilor, iar pentru mieii ramasi in pasunat de prasila se vor da sefului de stana aceleasi drepturi.”

Potrivit art.50 alin.1, si 2 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza urmatoarele:

“ 1)-Venitul net dintr-o activitate independenta care este desemnata conform alin.2) si care este desfasurata de catre contribuabil individual fara salariati se determina pe baza normelor de venit.”

“ 2)-Ministerul Finantelor Publice elaboreaza norme care contin nomenclatorul activitatilor pentru care venitul net se stabileste pe baza de norme de venit si precizeaza regulile care se utilizeaza pentru stabilirea acestor norme de venit.”

“ 3)-Directiile Generale ale Finantelor Publice teritoriale au obligatia de a stabili si publica anual normele de venit inainte de data de 1 Ianuarie a anului in care urmeaza a se aplica normele respective.”

Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1847/2003, privind stabilirea Nomenclatorului activitatilor independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, cuprinde la pct.85 : *“ Paza si ingrijirea animalelor inclusiv in stani si cirezi.”*

In baza acestei prevederi legale, Directia de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Brasov, a transmis Nomenclatorul activitatilor independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, ce cuprinde la pozitia 10 *“Paza si ingrijirea animalelor, inclusiv in stani si cirezi “*, cu o norma anuala de 10.000.000 lei pentru 100 de animale.

In conformitate cu prevederile art.88 alin 1 si 2 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza:

“ 1)-Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptandu-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.”

“ 2)-Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal pe raza caruia se afla sursa de venit, pe fiecare categorie de venit si loc de realizare luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent dupa caz.”

Conform prevederilor legale enuntate si in baza adresei emisa de Primaria Municipiului Fagaras, Biroul Agricol si Cadastru prin care se comunica faptul ca petentul are in paza si ingrijire capete ovine din stransura, organele fiscale au procedat in mod legal la emiterea Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2004 prin care s-a stabilit un venit net .

La venitul stabilit pe baza normei de venit, a rezultat plati anticipate cu titlu de impozit calculat in conformitate cu prevederile art.43 din Codul fiscal.

Termenele de plata au fost stabilite in conformitate cu prevederile art.88 alin.4 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza:

“ Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru...”

Avand in vedere aspectele prezentate si prevederile legale aplicabile in speta, organele fiscale au procedat in mod legal la emiterea Deciziei de impunere pentru plati

anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2004, luand ca baza de calcul venitul net stabilit conform normei de venit de 10.000.000 lei pentru 100 de animale pentru activitate de " *Paza si ingrijire a animalelor, inclusiv in stani si cirezi.* "

Totodata in conformitate cu prevederile art.89 din Codul fiscal aprobat prin Legea 571/2003 se precizeaza urmatoarele:

" Contribuabilii prevazuti la art.40 alin.1), lit.a) si cei care indeplinesc conditiile de la art.40 alin.2), cu exceptia contribuabililor prevazuti la alin.4) din prezentul articol, au obligatia de a depune o declaratie de venit global la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal.Declaratia de venit global se depune o data cu declaratiile speciale pentru anul fiscal, pana la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturii. "

Ca urmare pana la termenul mentionat, petentul are obligatia de a depune Declaratia de venit global pentru anul 2004.

In baza Declaratiei de venit global pentru anul 2004, organul fiscal va emite Decizia de impunere anuala pentru anul 2004 in conformitate cu prevederile art.90 din Codul fiscal aprobat prin Legea 571/2003, care precizeaza:

" Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza Declaratiei de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere prevazut la art.43 alin.2) respectiv alin.4), asupra veniturii anual global impozabil din anul fiscal respectiv."

In consecinta se constata ca Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pentru anul 2004, primita de petent in data de 08.02.2005, este corecta si legal intocmita in conformitate cu prevederile legale prezentate in continutul Deciziei.

Ca urmare avand in vedere aspectele prezentate si intrucat sustinerile petentului sunt nejustificate, urmeaza a se respinge contestatia pentru suma reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit, datorate pe anul 2004.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.185 alin 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se :

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de petent pentru suma reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit, datorate pe anul 2004.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.