



DECIZIA nr. 10150/29.03.2019

privind soluționarea contestațiilor formulate de
doamna **Y** din comuna Brodina, jud. Suceava

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizată de Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava - Inspekția Fiscală, cu adresa nr..... înregistrată sub nr..... cu privire la contestația formulată de doamna X, domiciliată în, județul Suceava, cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspekțiilor fiscale la persoane fizice nr....., emisă în baza Raportului de inspekție fiscală nr..... de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava - Inspekția Fiscală.

Suma totală contestată este în valoare de **S** lei și reprezintă:

- S lei - impozit pe venit;
- S lei - contribuții de asigurări sociale.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere data comunicării actului administrativ fiscal atacat, în **18.12.2018**, contestația fiind depusă în data de **29.01.2019** și înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art.272 alin.(1) și alin.(2) lit.a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Doamna Y contestă Decizia de impunere nr. prin care a fost obligată la plata sumei de S lei cu titlu de impozit și S lei cu titlu de contribuții de asigurări sociale.

Consideră că decizia este nelegală, din următoarele considerente:

Urmare a încheierii contractului privind vânzarea unei cantități de material lemnos către un agent economic, organele de inspekție fiscală au procedat la calcularea taxelor și impozitelor aferente sumei obținută din tranzacția în cauză.

Precizează că a adus la cunoștința organelor de inspekție fiscală despre faptul că impozitele și taxele care urmează să fie calculate să nu fie atribuite în totalitate în sarcina ei, întrucât în conformitate cu Contractul de donație nr..... beneficiari ai acelei suprafețe de teren și implicit a masei lemnoase sunt cinci persoane, astfel că sumele stabilite cu titlu de impozit sau contribuții de sănătate trebuie raportată la toate persoanele, însă organele de inspekție fiscală nu au luat în considerare acest aspect și au întocmit decizia și au stabilit sumele doar în sarcina contestatoarei.

Menționează că, în cursul anului 2018, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți i-a comunicat Decizia de impunere nr....., aferentă anului 2016 prin care i s-a adus la

cunoștință că are de achitat suma de S cu titlu de diferență de impozit pe venit, suma fiind achitată cu chitanțaPrin decizia de impunere contestată organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe venit în sumă de S lei și contribuții de asigurări sociale în sumă de S lei, însă contestatoarea motivează faptul că s-a efectuat greșit calculul CAS și CASS pentru că s-a aplicat coeficientul de 16%, iar la pagina 2 din decizie s-a aplicat la suma de S lei atât un coeficient de 5,5% pentru CASS, cât și 10,5% pentru CAS.

Urmare calculului făcut de organele de inspecție fiscală pentru impozitul pe venit și asigurările sociale s-a aplicat coeficientul de 32%, ceea ce este ilegal, iar pe de altă parte nu s-a ținut cont de suma achitată prin chitanțaCa urmare, contestatoarea solicită admiterea contestației și reanalizarea sumelor ce urmează să fie achitate, precum și luarea în considerare a faptului că sumele trebuie împărțite la cinci persoane, conform actului de donație, iar în privința asigurărilor sociale solicită să se facă aplicarea dispozițiilor legale.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava - Inspecția Fiscală, în baza Avizului de inspecție fiscală nr..... din 12.09.2018, au efectuat inspecția fiscală la persoana fizică neautorizată (PFN) X, referitor la impozitul pe venit, contribuțiile de asigurări sociale de sănătate și contribuțiile sociale pentru perioada 01.02.2013 – 31.12.2016 și au emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.....din 17.12.2018, în baza Raportului de inspecție fiscală nr....., prin care organele de inspecție fiscală au consemnat următoarele:

Obiectul de activitate – Comercializare material lemnos.

Cu privire la impozitul pe venit în sumă de **S lei** și contribuțiile de asigurări sociale în sumă de **S lei**.

Organele de inspecție fiscală precizează că, pentru anii 2013, 2014 și 2015 din verificările efectuate, a rezultat faptul că doamna nu a obținut venituri impozabile.

Pentru anul 2016, situația veniturilor și a cheltuielilor declarate se prezintă astfel:

- venit brut = S lei;
- cheltuieli = S lei;
- venit net = S lei;
- impozit venit = S lei.

Urmare verificărilor efectuate, s-a constatat un venit brut încasat ca urmare a vânzării masei lemnoase pe picior în sumă de S lei (contravaloarea a 648 mc exploatați și livrați), din venit fiind scăzută suma de S lei (aferentă cantității de 100 mc lemn exploatat și livrat, însă neimpozitat conform prevederilor legale), rezultând astfel un venit brut în sumă de S lei (S lei - S lei).

Organele de inspecție fiscală precizează faptul că pentru cei 100 mc pentru care s-a aplicat scutirea, au avut în vedere Contractul de donație autentificat sub nr.....din 26.03.2007 în care apar 5 donatori (5 donatori x 20 mc = 100 mc).

Menționează că au acordat dreptul de deducere pentru cheltuielile în sumă de S lei, reprezentând pază, fond conservare și lucrări de împădurire.

Ca urmare a celor constatate, pentru anul 2016 a fost stabilită o diferență de venit net în sumă de S lei S lei venit brut - S lei cheltuieli = S lei - S lei venit net declarat = S lei).

Având în vedere faptul că cheltuielile cu contribuțiile de asigurări sociale de sănătate (CASS) și contribuțiile de asigurări sociale (CAS) sunt deductibile, respectiv suma totală de S lei (CASS - S lei x 5.5% = S lei și CAS - S lei x 10,5% = S lei), diferența de venit net este în sumă de S lei (S lei - S lei), cu un impozit pe venit în sumă de **S lei** (S lei x 16%).

Organele de inspecție fiscală au mai stabilit în sarcina doamnei X CASS în sumă de S lei (S lei x 5,5%) și CAS în sumă de S lei (S lei x 10,5%), din care, contribuabilul contestă CAS în sumă de **S lei**.

Temeiurile de drept invocate de organele de inspecție fiscală pentru stabilirea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale sunt art.68, art.105, art.170 și art.148 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

I. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, **organul de soluționare a contestației** reține următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași prin Serviciul Soluționare Contestații 2, este dacă, legal, persoana fizică neautorizată X datorează impozitul pe venit în sumă de **S lei** și contribuția de asigurări sociale în sumă de **S lei**, în condițiile în care argumentele contestatoarei nu sunt de natură să modifice constatările organelor de inspecție fiscală.

În fapt, urmare inspecției fiscale efectuate pe perioada 01.02.2013 – 31.12.2016, la persoana fizică neautorizată X, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, din verificarea documentelor transmise de S.C. Holzindustrie Schweighofer S.R.L. București - Sucursala Rădăuți și S.C. Brodcov S.R.L. Suceava, au constatat că persoana fizică neautorizată X, a realizat venituri din vânzarea masei lemnoase în sumă totală de S lei (anexa - *“Situția privind sumele ncasate de PFN X, CNP ...în anul 2016”*), însă nu a declarat la organul fiscal veniturile obținute în perioada verificată.

Organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina persoanei verificate obligații fiscale, respectiv impozit pe venit în sumă de **S lei** și contribuția de asigurări sociale în sumă de **S lei**, prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr....., emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava - Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr.....

Contestatoarea precizează că a adus la cunoștința organelor de inspecție fiscală despre faptul că impozitele și taxele să nu fie atribuite în totalitate în sarcina ei, întrucât în conformitate cu Contractul de donație nr.712/2007, beneficiari ai acelei suprafețe de teren și implicit a masei lemnoase sunt 5 persoane, astfel că sumele stabilite cu titlu de impozit sau contribuții de sănătate trebuie raportată la toate persoanele, însă organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare acest aspect și au întocmit decizia și au stabilit sumele doar în sarcina contestatoarei.

Prin decizia de impunere contestată organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe venit în sumă de S lei și contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, însă motivează faptul că s-a efectuat greșit calculul CAS și CASS pentru că s-a aplicat coeficientul de 16%, la pagina 2 din decizie s-a aplicat la suma de S lei atât un coeficient de 5,5% pentru CASS, precum și 10,5% pentru CAS.

Mai motivează faptul că, urmare calculului făcut de organele de inspecție fiscală pentru impozitul pe venit și asigurările sociale s-a aplicat coeficientul de 32%, ceea ce este complet ilegal, iar pe de altă parte nu s-a ținut cont de suma achitată prin chitanța

În drept, cu privire la impozitul pe venit, sunt aplicabile prevederile art.68, art.103, art.104 și art.105 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

Art.68 *Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate*

(1) Venitul net anual din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri, cu excepția situațiilor în care sunt aplicabile prevederile art. 69 și 70.[...].

Art.103 Definirea veniturilor [...]

(2) Veniturile din silvicultură și piscicultură reprezintă veniturile obținute din recoltarea și valorificarea produselor specifice fondului forestier național, respectiv a produselor lemnoase și nelemnoase, precum și cele obținute din exploatarea amenajărilor piscicole.[...].

Art.104 Determinarea venitului net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

(1) Veniturile din silvicultură și piscicultură se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II - Venituri din activități independente -, venitul net anual fiind determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, contribuabilii având obligația de a completa Registrul de evidență fiscală. Pentru aceste venituri sunt aplicabile regulile de impunere proprii veniturilor din activități independente pentru care venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate. Pentru veniturile din silvicultură calificate drept venituri din alte surse se aplică prevederile cap. X. [...].

Art.105 Venituri neimpozabile

(1) Nu sunt venituri impozabile veniturile realizate de persoanele fizice/membrii asocierilor fără personalitate juridică din valorificarea în stare naturală a următoarelor:

a) produse culese din flora sălbatică, exclusiv masa lemnoasă. În cazul masei lemnoase sunt venituri neimpozabile numai veniturile realizate din exploatarea și valorificarea acesteia în volum de maximum 20 mc/an din pădurile pe care contribuabilii le au în proprietate;[...].

Cu privire la contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate, sunt aplicabile prevederile art.137, art.138 și art.156 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

Art. 137 Categoriile de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale

(1) Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul public de pensii, prevăzuți la art.136, datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale pentru următoarele categorii de venituri:

a) cetățenii români, cetățenii altor state sau apatrizii, pe perioada în care au, conform legii, domiciliul ori reședința în România; a) cetățenii români, cetățenii altor state sau apatrizii, pe perioada în care au, conform legii, domiciliul ori reședința în România;[...].

Art.138 Cotele de contribuții de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat

Cotele de contribuții de asigurări sociale sunt următoarele:

a) 26,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 15,8% pentru contribuția datorată de angajator; [...].

Art.156 Cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate

Cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate sunt următoarele:

a) 5,5% pentru contribuția individuală;[...].

Față de prevederile legale redate mai sus, se reține că veniturile realizate din vânzarea masei lemnoase sunt cuprinse în sfera veniturilor din silvicultură care se supun impunerii ca venituri din activități independente și pentru care se datorează și contribuția de asigurări sociale.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

- valoarea venitului brut realizat de contestatoare din valorificarea masei lemnoase a fost stabilită de organele de inspecție fiscală în baza contractelor de vânzare – cumpărare nr.încheiate între X în calitate de vânzătoare și cumpărătorii S.C. Brodcov S.R.L. Suceava, respectiv S.C. Holzindustrie Schweighofer S.R.L. București - Sucursala Rădăuți, precum și a Actelor de punere în valoare emise de către Ocolul Slivic Brodina;

- la stabilirea bazei de impozitare organele de inspecție fiscală au considerat neimpozabile veniturile aferente celor 100 mc masă lemnoasă valorificată pe an din pădurea proprietate personală a celor cinci donatari, având în vedere contractul de donație autentificat sub nr.....

- organele de inspecție fiscală au avut în vedere la stabilirea venitului net impozabil de cheltuielile efectuate de contestatoare cu taxa pentru paza pădurii, fond conservare și lucrări împădurire.

Referitor la afirmația contestatoarei potrivit căreia, organele de inspecție fiscală nu au avut în vedere faptul că proprietarii pădurii sunt în număr de cinci persoane, se reține faptul că la stabilirea venitului net s-a ținut cont de veniturile neimpozabile prevăzute la art.105 alin.(1) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv din totalul cantității de lemn exploatată și vândută a fost scăzută cantitatea de 100 mc (5 donatari x 20 mc), iar decizia de impunere s-a emis pentru persoana care a încheiat cele trei contracte de vânzare cumpărare și care a încasat contravaloarea masei lemnoase, în cauză, pentru doamna X.

Cu privire la cotele aplicate pentru calculul impozitului și a contribuțiilor se reține că au fost aplicate cotele legale, respectiv 16% pentru impozitul pe venit, 5,5% pentru CASS și 10,5% pentru CAS.

Prin urmare, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna X împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr....., emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava - Inspecție Fiscală, pentru suma totală de **S lei**, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile **pct.11.1. lit.a)** din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, potrivit cărora *contestația poate fi respinsă ca neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.*

Pentru considerentele învederate Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE :

Art.1 Respingerea, ca **neîntemeiată**, a contestației formulate de doamna X împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava - Inspecția Fiscală, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei – impozit pe venit;
- S lei – contribuție de asigurări sociale.

Art.2 Serviciul Soluționare Contestații 2 va comunica decizia contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava - Inspekția Fiscală, spre a fi dusă la îndeplinire.

Art.3 În conformitate cu prevederile art. 273 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac. Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Suceava.