



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Directia Generala a Finantelor
Publice a Judetului Satu Mare
Biroul Solutionare Contestatii**



P-ța Romana nr. 3-5
Satu Mare
Tel: +0261-768772
Fax: +0261-732115

**DECIZIA NR...../.....2011
privind soluționarea contestației depusa de
RV din loc. ..., jud. Satu Mare
inregistrata la Direcția Generala a Finanțelor Publice Satu Mare
sub nr..../....2011**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de RV din loc. ..., jud. Satu Mare, prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr..../....2011, formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../....2011 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr..../....2011, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Satu Mare, Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice

RV are domiciliul fiscal in localitatea ..., str. ..., nr...., jud. Satu Mare, CNP

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

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

I. RV Satu Mare, jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr..../....2011 formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../....2011 emisa in baza

constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr...../....2011, contesta suma de x lei reprezentand:

- impozit pe venit stabilit suplimentar in suma de y lei si
- obligatii fiscale accesorii in suma de z lei.

Petentul sustine ca organul de inspectie fiscala in mod gresit denumeste activitatea pe care a desfasurat-o ca fiind prestare de servicii, respectiv ingrijirea animalelor, intrucat activitatea pe care a realizat-o era pastoritul animalelor pe o perioada determinata a unei zile si intr-o anumita perioada a anului, si se rezuma la supravegherea animalelor, iar ingrijirea animalelor presupune un complex de actiuni si activitati.

Pastoritul este o activitate traditionala si nu o activitate comerciala asa cum este prevazut in art.46, alin.(2) din Codul fiscal. Pentru ca *pastoritul* sa fie considerata activitate comerciala s-ar impune inscrierea ei in Nomenclatorul CAEN, iar pentru eliberarea autorizatiei de functionare este nevoie printre altele de un act din care sa rezulte calificarea in acest domeniu, ori petentul arata ca nu are cunostinte ca ar exista in Romania scoli cu acest profil.

Petentul mai arata ca, daca organul de inspectie fiscala a considerat ca venitul realizat este venit din agricultura (pastoritul este activitate agricola), veniturile din agricultura nu sunt impozabile conform art.42 lit.k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In cuprinsul raportului de inspectie fiscala nu este invocat in mod expres actul normativ incalcat si nici articolul care priveste incalcare, in schimb se invoca art.83 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care se refera la altceva. Articolul 84 alin.(6) din Legea nr.571/2003 este invocat in mod gresit, deoarece acesta este abrogat.

II. 1) Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../....2011 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr./....2011, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Satu Mare, Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice ..., echipa de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale este :.....2009 -2009.

Din Nota explicativa solocitata contribuabilului, rezulta faptul ca acesta realizeaza venituri din prestari servicii (ingrijirea animalelor) in suma bruta de ... lei (...cap.de animale x lei = ... lei).

Se mentioneaza faptul ca aceste venituri nu au fost declarate de catre contribuabil la organul fiscal si ca acesta nu a detinut autorizatie de functionare pe perioada realizarii venitului.

Cu ocazia inspectiei fiscale, contribuabilul nu a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala documente justificative privind cheltuielile efectuate.

In conformitate cu prevederile art. 48, alin. (1) si (2), lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal (forma actualizata pana la data de 31 decembrie 2009), organul de inspectie fiscala a stabilit ca veniturile realizate de RV sunt in suma de ... lei.

Contribuabilul nu a prezentat documente justificative privind cheltuielile aferente veniturilor realizate.

Contribuabilul avea obligatia de a depune declaratia privind veniturile realizate pe anul fiscal 2009 pana la data de 15.05.2010, conform art. 83, alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, republicata si actualizata.

Pentru neplata la termen a impozitului pe venit datorat, in conformitate cu prevederile art.119, art.120 alin.(2) si (7) si art.120¹ din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabilul datoreaza majorari de intarziere si dobinzi in suma de z lei.

II.2) Activitatea de Inspectie Fiscala a D.G.F.P. Satu Mare, Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice ..., prin Referatul nr...../.....2011 cu propuneri de solutionare a contestatiei nr..../....2011, formulata de catre RV loc. ..., jud. Satu Mare, *propune respingerea contestatiei ca neintemeiata.*

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Din analiza documentelor existente la dosarul cazuei rezulta faptul ca petentul realizeaza venituri din prestari servicii (ingrijirea animalelor) in suma bruta de ... lei (... cap.de animale x ... lei = ... lei). De asemenea din actele existente rezulta ca aceste venituri nu au fost declarate de catre contribuabil la organul fiscal si ca acesta nu a detinut autorizatie de functionare pe perioada realizarii venitului.

La dosarul contestatei nu sunt depuse documente justificative privind cheltuielile efectuate.

In conformitate cu prevederile art.46 alin.(2) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, prestarile de servicii reprezinta o activitate comerciala potrivit caruia:

“ART. 46

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.”

In conformitate cu prevederile O.G. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala:

- art.: 14

“Criteriile economice

Veniturile, alte beneficii și valori patrimoniale sunt supuse legii fiscale indiferent dacă sunt obținute din activități ce îndeplinesc sau nu cerințele altor dispoziții legale.”

- art. 22

“Obligațiile fiscale

Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

- a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*
- b) obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*
- c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*
- d) obligația de a plăti majorări de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;”*

coroborat cu prevederile art.7, alin 1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, potrivit carora:

“(1) În înțelesul prezentului cod, cu excepția titlului VI, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. activitate - orice activitate desfășurată de către o persoană în scopul obținerii de venit;”

De altfel, in conformitate cu prevederile Ordinului nr.1.847/2003 din 22 decembrie 2003 privind stabilirea Nomenclatorului activitatilor independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, pentru contribuabilii care isi desfasoara activitatea individual potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, activitatea de paza si ingrijirea animalelor, inclusiv in stani sau cirezi este cuprinsa la pct.85 - Paza si îngrijirea animalelor, inclusiv în stani sau cirezi.

Conform nomenclatorului din Norme anuale de venit pentru anul 2009 emis de D.G.F.P.Satu Mare, Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului emis sub nr./.....2009, activitatea sus mentionata se regaseste la pozitia 85 cu o norma anuala de venit pentru comune in cuantum de lei.

Faptul ca, activitatea de paza si ingrijirea animalelor nu este cuprinsa in

nomenclatorul CAEN, nu inseamna ca veniturile realizate din aceste activitati sunt scutite de impozit.

La stabilirea impozitului pe venit s-au avut in vedere prevederile art.48 alin.(1) si alin (2) lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal potrivit caruia:

“ART. 48

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.

(2) Venitul brut cuprinde:

a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității.”

De asemenea sunt incidente speței prevederile art.83 alin.(1) din Legea nr.571/2003 (forma aplicabilă în anul 2009) din Codul Fiscal potrivit cărora:

“1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuită din asociere.”

Art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal prevede următoarele:

“6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare.”

Din cele prezentate anterior reiese ca afirmatia petentului potrivit careia prevederile art. 84 alin. (6) din Codul fiscal, invocate de organele de inspectie fiscala, sunt abrogate, nu sunt reale.

Faptul ca petentul nu a adus nici un argument de natura sa modifice constatările organelor de inspectie fiscala, intra sub incidenta art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificările și completările ulterioare, care precizeaza:

“ART. 216

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

coroborat cu pct.12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează următoarele:

“12.1. 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;”.

Având în vedere cele precizate mai sus, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de RV din loc. ..., jud. Satu Mare, pentru suma de x lei.

IV. Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.205 art.207, art.209 alin.(1), art.213 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de RV din loc. ..., jud. Satu Mare, pentru suma de x lei reprezentând :

- **impozit pe venit stabilit suplimentar în suma de y lei și**
- **obligatii fiscale accesorii în suma de z lei.**

În conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competență potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV