

## 211.II.2008

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice ... prin adresa nr. ..., cu privire la contestatia formulata de P.F. ..., cu sediul in .....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere in suma de ... lei ce reprezinta:

Impozit pe venit	... lei
Majorari de intarziere	... lei
T.V.A..	... lei
Majorari de intarziere	... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului ... prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

Prin adresa nr. .... Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. ... a solicitat un punct de vedere Directiei Generale Legislatie Impozite Directe din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor care a remis spre solutionare Directiei generale legislatie proceduri fiscale. Cu adresa nr. ... inregistrata la DGFP ...sub. nr. ..., Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala legislatie proceduri fiscale ne comunica punctul de vedere in vederea solutionarii contestatiei.

**I P.F. ... contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere nr. ... emisa in urma Raportului de inspectie fiscala nr. ...pentru suma de ... lei reprezentand: impozit pe venit ... lei, amejorari aferente ... lei, TVA in suma de ... lei si majorari aferente ... lei.**

**In fapt:** Motivele contestatoarei sunt:

Organul de inspectie fiscala a stabilit in Decizia de impunere nr. ...., privind impozitul pe venitul stabilit suplimentar de plata la inspectia fiscala, o diferenta de venit net in suma de ... lei la care a recalculat un venit net anual impozabil in suma de ... lei. La aceasta diferenta de impozit pe venitul net anual impozabil in suma de ... lei. Asa cum rezulta din decizia de

impunere pentru anul 2004, PF ..., prezenta la sfarsitul anului 2004 o pierdere in suma de... lei. Organul de inspectie fiscala a stabilit in decizie o diferenta de ... lei la care a calculat accesorii in suma de ... lei. Considera ca aceste sume au fost stabilite eronat pentru urmatoarele motive:

La stabilirea diferentei de venit anual impozabil pentru anul 2004, nu i s-a acordat dreptul de deducere personala in suma de ... lei, asa cum prevede art. 46, alin. (1) si (4) din Legea 571/2003, in vigoare pentru 2004 si art. 1, alin. (2) din Ordinul MFP nr. 85/2005. In plus au fost calculate obligatii fiscale accesorii de plata in suma de ... lei calculate la diferenta de impozit de ... lei care include si pierderea de ... lei stabilita in decizia de impunere cand corect ar fi sa se calculeze accesorii la suma de ... lei daca impozitul pe venitul net ar fi fost stabilit la un venit net anual impozabil stabilit cu respectarea prevederilor legale invocate mai sus.

Prin Decizia de impunere nr. ..., privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, organul de inspectie fiscala a stabilit diferenta privind baza impozabila in suma de ... lei, caruia ii corespunde TVA in suma de ... lei. La diferenta de TVA stabilita in suma de ... lei organul de inspectie fiscala a calculat accesorii in suma de ... lei, invocand prevederile art. 119, alin. (1) din OG 92/2003 (A), cu toate ca P.F. autorizata pe toata perioada verificata prezenta TVA in suma negativa fara a respecta prevederile art. 120, alin. (1) din OG 92/2003 (A), care stipuleaza ca majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Ori, asa cum rezulta din anexa nr. 1, P.F. .... nu datoreaza TVA.

Pentru anii 2004 - 2006 nu a depus declaratia 200 (declaratie speciala privind veniturile realizate), deoarece veniturile realizate de persoanele fizice din agricultura sunt venituri neimpozabile si cere anularea Deciziei de impunere nr. ... privind impozitul pe venitul net stabilit de ... lei si respectiv ... lei pentru anii 2005 si 2006.

## **II Administratia Finantelor Publice a procedat la verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii, indeplinirii obligatiilor fiscale, a respectarii legislatiei fscale si contabile la P.F. ....**

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost 01.01.2004 - 31.12.2006 pentru impozit pe venit din activitati comerciale si 01.01.2004 - 31.12.2007 pentru TVA.

Contestatia priveste decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala nr. .... si decizia de impunere

nr. ...privind obligatiile fiscale suplimentare de plata prin care s-a stabilit diferenta impozit pe venitul anual in suma de ... lei, obligatii fiscale accesorii in suma de ... lei, diferente TVA in suma de ... lei, obligatii fiscale accesorii in suma de ... lei.

Contribuabilul in mod eronat contesta ca nu i-a fost acordat dreptul de deducere deoarece conform recalcularii impozitului anual de plata prevazuta la raportul de inspectie fiscala, echipa de inspectie fiscala a acordat contribuabilului deduceri personale in suma de ... lei stabilite prin OMF 85/28.01.2005. Iar pentru accesoriile calculate la diferenta de impozit anual de plata, in mod eronat contribuabilul mentioneaza ca pentru suma de ...lei reprezentand impozit in minus stabilit prin decizia de impunere anuala emisa anterior nu trebuiau calculate obligatii fiscale accesorii deoarece echipa de inspectie fiscala a calculat obligatii fiscale accesorii la diferenta de impozit anual de plata recalculat care a fost stabilita fata de decizia de impunere emisa initial care include si impozitul anual stabilit in minus anterior prin Decizia nr. ....

In mod eronat contribuabilul mentioneaza ca trebuiau calculate obligatii fiscale accesorii la diferenta TVA de plata in suma de ... lei motivand ca pe intreaga perioada verificata a avut TVA in suma negativa, deoarece in conformitate cu prevederile art. 119 si 120 din OG 92/2003 actualizata si republicata majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta pentru care s-a stabilit diferenta TVA, respectiv 25.01.2007.

In mod eronat contribuabilul sustine ca nu trebuia sa depuna declaratiile 200 (declaratia speciala privind veniturile realizate) deoarece contribuabilul conform autorizatiei nr. ... emisa de Primaria ... si a certificatului de inregistrare nr. ... emis de ORC ... este autorizat si inregistrat in registrul comertului in calitate de comerciant persoana fizica pentru desfasurarea urmatoarelor activitati comerciale:

- domeniu principal de activitate: 014 activitati de servicii anexe agriculturii cu exceptia activitatilor veterinare; gradinarit peisagistic cod CAEN 0141
- activitate principala: 0141 activitati de servicii anexe agriculturii; gradinarit peisagistic
- alte activitati: cultivarea cerealelor, porumbului si a altor plante cod CAEN 0111.

In conformitate cu prevederile art. 83 din Legea 571/2003 actualizata "contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, comerciale economice (...) au obligatia sa depuna o declaratie privind

venitul realizat pana la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului".

Avand in vedere cele prezentate anterior consideram ca organul de inspectie fiscala a procedat corect si propunem respingerea contestatiei d-lui .....

**III Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

**Cu privire la impozitul pe venit**

Perioada supusa verificarii a fost 01.01.2004 - 31.12.2006.

**In fapt:** Pentru anul 2004 contribuabilul a depus declaratie anuala de venit numai cu veniturile din salarii iar in urma inspectiei fiscale au fost stabilite urmatoarele venituri si cheltuieli din activitatea autorizata.

Venit brut	... lei
Cheltuieli deductibile	... lei
Venit net impozabil	... lei

In consecinta organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea impozitului anual astfel:

Venit net din activitati comerciale	... lei
Venit net din salarii recalculate	... lei
Venit anual global	... lei
Deduceri personale cuvenite	... lei
Venit anual global impozabil	... lei
Impozit pe venitul anual global datorat	... lei
Obligatii stabilite plati anticipate	....lei
Diferenta de impozit stabilit in plus	... lei
Impozit stabilit in minus in decizia anterioara	... lei

Referitor la motivatia contestatorului cu privire la neimpozitarea veniturilor din agricultura pentru care cere anularea Deciziei de impunere nr. ... privind impozitul pe venitul net stabilit de ... lei am solicitat un punct de vedere Directiei Generale Legislatie Impozite Directe din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor.

Cu adresa nr. ... inregistrata la DGFP ... sub. nr. ..., Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala legislatie proceduri fiscale ne comunica punctul de vedere si anume :

**Potrivit art. 42 lit. k din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , veniturile din agricultura si silvicultura, cu exceptia celor prevazute la Cap. VII “ Venituri din**

**activitati agricole “ din Titlul III din Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare, sunt venituri neimpozabile in intelesul impozitului pe venit.**

**Potrivit pct. 9** din Normele metodologice de aplicare a Titlului III din Codul fiscal , aprobate prin H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare , in categoria veniturilor din agricultura si silvicultura **considerate neimpozabile se cuprind:**

**-venituri realizate de proprietar/arendas din valorificarea in stare naturala a produselor obtinute de pe terenurile agricole si silvice, proprietate privata sau luate in arenda;**

**-venituri provenite din : cresterea animalelor si pasarilor,agricultura si sericicultura(...).**

**La pct. 10** din aceleasi norme se considera produse in stare naturala: **produsele agricole obtinute dupa recoltare**, materialul lemnos pe picior sau transformat in busteni ori in bile, precum si produsele de origine animala, cum ar fi:lapte, lana , oua , piei crude si alte asemenea, plante si animale din flora si fauna salbatica, cum ar fi : plante medicinale, fructe de padure, ciuperci , melci, scoici, serpi, broaste si altele asemenea

**In drept** sunt aplicabile prevederile art. 42 lit.k din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , pct. 9 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal actualizat cu modificarile si completarile ulterioare:

**Art. 42 lit.k din Legea nr. 571/2003 precizeaza :**

**k) veniturile din agricultura și silvicultura, cu excepția celor prevăzute la art. 71;**

**Pct. 9** din Normele metodologice precizeaza :

9. În categoria veniturilor din agricultura și silvicultura considerate neimpozabile se cuprind:

- veniturile realizate de proprietar/arendas din valorificarea în stare naturala a produselor obținute de pe terenurile agricole și silvice, proprietate privată sau luate în arenda. Începând cu data de 1 ianuarie 2008 sunt impozabile veniturilor bănești realizate din valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturala, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arenda, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare.

**Pct.10.** Se considera în stare naturala: **produsele agricole obținute după recoltare**, materialul lemnos pe picior sau transformat în busteni ori în bile, precum și produsele de origine animala, cum ar fi: lapte, lana, oua, piei crude și altele asemenea, plante și animale din flora și fauna salbatica, cum ar fi: plante medicinale, fructe de padure, ciuperci, melci, scoici, serpi, broaste și altele asemenea.

**In contextul celor mentionate mai sus cat si mentiunile din adresa nr. ... pentru perioada 2004 -2007 inclusiv veniturile din agricultura si silvicultura astfel cum sunt definite la pct. 9 din norme sunt venituri neimpozabile, in timp ce veniturile din activitatile agricole mentionate la art. 71 din Codul fiscal “ Definirea veniturilor din activitati agricole” sunt supuse impunerii in conditiile stabilite in acest articol.**

**In concluzie, se retine ca masura dispusa de organul de inspectie fiscala cu privire la stabilirea diferentelor constatate nu este intemeiata legal, **drept pentru care pentru acest capat de cerere va fi desfiintat partial actul administrativ fiscal atacat.****

Referitor la faptul ca nu i s-a acordat dreptul la deducerea personala conform OMF 85/26.01.2005 in suma de ... lei, din Raportul de inspectie fiscala reiese ca in determinarea venitului anual global impozabil s-a tinut cont de aceasta deducere. Dar tinand cont de faptul ca actul administrativ fiscal atacat va fi desfiintat pentru capatul de cerere privind impozitul pe venit organul de inspectie fiscala va determina in mod corect venitul global anual impozabil recalculat.

Art.102.5 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 , privind Codul de procedura fiscala, aprobata prin H.G. nr. 1050/2004 prevede:

**“În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 216 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”**

In temeiul pct.12.7 din *Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:* **“decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceiasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente”** .

### **Cu privire la TVA**

Perioada supusa verificarii este 01.01.2004 - 31.12.2007.

**In fapt:** Contribuabilul a devenit platitor de TVA incepand cu data de 10.11.2003 prin optiune.

In perioada verificata s-a constatat ca au fost depuse deconturile privind TVA, contribuabilul declarand urmatoarele:

TVA de palta din deconturi in suma de ... lei

TVA de rambursat din deconturi in suma de ... lei

In urma verificarii documentelor puse la dispozitie au fost stabilite urmatoarele:

TVA de plata in suma de ... lei

TVA de rambursat in suma de ... lei

Diferenta la TVA de plata in suma de ... lei reprezinta contravaloarea TVA aferent achizitionarii unor ferestre termopan la locuinta personala incluse in cheltuielile activitatii autorizate incalcand astfel prevederile art. 145, alin. (2) din Legea nr. 571/2003, actualizata.

Pentru diferenta stabilita in suma de ... lei potrivit art. 119, alin. (1) din OG nr. 92/2003 ® au fost calculate majorari in suma de 119 lei.

**In drept, cauza isi gaseste aplicabilitatea in prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.**

Referitor la suma de ... lei reprezentand diferenta T.V.A. contestatorul nu aduce argumente relevante in sustinerea cauzei ci doar pentru majorarile aferente in suma de ... lei , drept pentru care solicita anulara acestora pe motiv ca pe toata perioada verificata inregistreaza taxa pe valoare adaugata in suma negativa.

Organul de solutionare a contestatiei din analiza dosarului contestatiei constata :

Din anexa privind situatia taxei pe valoare adaugata pentru perioada 01.01.2004- 31.12.2007 intocmita de organul de inspectie fiscala ,se constata ca incepind din trimestrul I 2004 pina in trimestrul IV 2007 contribuabilul are stabilit TVA in suma negativa.

Sold 31.12.2003----- TVA in suma negativa =... lei  
-trim.I 2004 ----- TVA in suma negativa =...lei  
-trim.II 2004 ----- TVA in suma negativa =... lei  
-trim.III 2004 ----- TVA in suma negativa =... lei  
-trim.IV 2004 ----- TVA in suma negativa =...lei  
-trim.I 2005 ----- TVA in suma negativa =...lei  
-trim.II 2005 ----- TVA in suma negativa =... lei  
-trim.III 2005 ----- TVA in suma negativa =... lei  
-trim.IV 2005 ----- TVA in suma negativa =...lei  
-trim.I 2006 ----- TVA in suma negativa =...lei  
-trim.II 2006 ----- TVA in suma negativa =... lei  
-trim.III 2006 ----- TVA in suma negativa =... lei  
-trim.IV 2006 ----- TVA in suma negativa =...lei  
-trim.I 2007 ----- TVA in suma negativa =...lei  
-trim.II 2007 ----- TVA in suma negativa =... lei  
-trim.III 2007 ----- TVA in suma negativa =... lei  
-trim.IV 2007 ----- TVA in suma negativa =... lei

La sfarsitul trimestrului IV 2007 societatea are stabilit un TVA in suma negativa de ... lei(TVA de rambursat de ... lei, TVA de plata stabilita la verificare in suma de ... lei), in aceste conditii majorarile de intarziere in suma de ... lei au fost stabilite in mod eronat de organul de inspectie fiscala.

Potrivit art. 120 - Majorări de întârziere:

1. "Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv dar,  
-Avand in vedere faptul ca la sfarsitul inspectiei fiscale contestatorul P.F. ... a inregistrat un T.V.A. in suma negativa de ... lei, acesta nu datoreaza majorari de intarziere T.V.A. contestatia va fi

**admisa pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere T.V.A.**

Cat priveste suma de ... lei reprezentand diferenta T.V.A. organul de solutionare a contestatiei face mentiunea ca acesta suma nu se motiveaza cu argumente in sustinerea cauzei drept pentru care va fi respinsa ca nemotivata in baza prevederilor art. 206 al(1) lit.c din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala :

**Forma si continutul contestatiei**

**(1)Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde :**

**c)-motivele de fapt si de drept”**

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 42 lit.k din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 9 si 10 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal,art.102.5 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 , privind Codul de procedura fiscala, aprobata prin H.G. nr. 1050/2004,art. 120 alin. (1) din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu art. 205,206, 207, 209, 210, si 216 din OG 92/2003® privind Codul de procedura fiscala.

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice**

**DECIDE:**

**Art. 1 -Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr. ... urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii .**

**Art.2-Respingerea partiala a contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand T.V.A.**

**Art.3.- Admiterea partiala a contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere T.V.A.**

**Art.4- Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.**



**DIRECTOR EXECUTIV ,**