

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala ... prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de I.I.... cu sediul social in comuna ... str...nr. ...,judetul ... CUI .., inregistrata la D.G.F.P... sub nr....

Contestatia a fost formulata impotriva *Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr.... pentru suma totala de ... lei reprezentand :*

- Impozit pe venit = ...lei;**
- majorari de intarziere impozit pe venit =... lei;**
- penalitati de inatrziere impozit pe venit=... lei.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv data semnarii de primire de pe confirmarea de primire ,aflata in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la Activitatea de Inspectie Fiscala ..., respectiv... asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-I.I. cu sediul social in comuna .. judetul ... inregistrat la O.R.C. ... sub nr. ..., CUI ...face contestatie impotriva Decizie de impuneri nr. ... din urmatoarele motive:

In anul fiscal .., in urma verificarii efectuate,organul fiscal a constatat diferenta in plus ca venit impozabil suma de.. lei-reprezentand sprijinul pe suprafata primit de la APIA in anul...

In anul fiscal ..organul fiscal au constatat un venit net anual recalculat de .. lei -suma provenita din sprijinul pe suprafata primit de la APIA in anul ..

Pentru sumele considerate de inspectia fiscala ca fiind venituri impozabile(provenite din ajutoare de stat,sprijin pe suprafata) s-a calculat impozitul aferent, dobanzi de intarziere si penalitati.

In sprijinul contestarii sumelor rezultate ca impozit ,dobanzi si penalitati calculate ajutorului acordat in cadrul schemelor de sprijin pe suprafata aduce urmatoarele argumente: Legea nr. 571/2003 (R)(A) privind Codul fiscal , art.42 lit.a si k cat si pct. 9 din H.G. nr.44/2004.

Face precizarea ca textele de lege mentionate din anul 2007 si pana in prezent nu au suportat modificari.

Fata de cele mentionate mai sus solicita scaderea din totalul venitului net anual recalculat pentru anul ...si anul .., a sumelor provenite din sprijinul pe suprafata aferent acestor ani.

II.- Activitatea de Inspecție Fiscală ...prin Referatul cu propuneri de soluționare nr.... formulează următorul punct de vedere:

Organul de inspecție fiscală a inclus în cadrul venitului brut realizat din desfășurarea activității comerciale de “cultivarea cerealelor(exclusiv orez) plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase” și sumele încasate de la APIA deoarece aceste sume nu se regăsesc menționate ca forme de sprijin cu destinație specială în cadrul veniturilor neimpozabile de la art. 42 din Legea nr. 571/2003 actualizată, privind Codul Fiscal, coroborate cu prevederile H.G. nr. 44/2004 privind normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, în textul de lege menționat de contribuabil nefăcându-se nici o referire la aceste sume, legiuitorul incluzând în cadrul acestor venituri neimpozabile : alocațiile de stat pentru copii, indemnizațiile lunare pentru persoanele cu handicap, ajutoare sociale și alte sume asemenea nicidecum sumele primite de la A.P.I.A. cu titlul de sprijin cu destinație specială.

În susținerea celor arătate mai sus organul de inspecție fiscală menționează ca legiuitorul doar prin intrarea în vigoare a H.G. nr. 50/2012 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, începând cu data de 31.01.2012, modifică Normele de aplicare a art. 42 lit.a incluzând în cadrul veniturilor neimpozabile sumele primite de la A.P.I.A. ca sprijin de suprafață.

Fata de cele prezentate, organul fiscal propune respingerea contestației privind fondul contestației.

III.-Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și organul fiscal se rețin următoarele :

In fapt- organele de inspecție fiscală au efectuat verificarea declarațiilor fiscale privind impozitul pe venit în concordanță cu datele din evidența contabilă în partida simplă, cu declarațiile speciale **la I.I.**

În urma acestei verificări a fost emisă *Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual*

si/sau intr-o forma de asociere nr. ... prin care s-a stabilit diferente de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar pe anii ..si ... in suma totala de... lei cat si accesorii in suma de ... lei, **sume contestate in totalitate de I.I. ...**

1.-Cu privire la impozitul pe venit net anual in suma totala de ... lei

Perioada verificata:.....

Pe anul fiscal ... organul fiscal a stabilit de plata o diferenta de impozit pe venit in suma de ...lei.

Aceasta suma stabilita de plata se datoreaza **sumei de .. lei reprezentand venit din sprijinul pe suprafata de la APIA ,nedeclarat de contribuabil, sumei de ... lei reprezentand cheltuieli pentru care contribuabilul nu a prezentat documente justificative si sumei de .. lei reprezentand impozit pe venit achitat de contribuabil si declarat ca si cheltuiala deductibila.**

Pentru anul fiscal.. organul fiscal a stabilit de plata o diferenta impozit pe venit in suma de... lei ce s-a datorat **sumei de... lei** (recalculata de organul fiscal din ... lei-...lei) reprezentand sprijinul pe suprafata primit de la A.P.I.A. in anul ..nedeclarat de contribuabil pe motiv ca sunt venituri scutite.

Din analiza contestatiei se retine ca I.I. face referire doar la suma de **..lei** aferenta anului .. si **suma de ...lei** aferenta anului .. reprezentand venit din sprijinul pe suprafata de la APIA ,drept pentru care organele de solutiere neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste această sumă, în conformitate cu prevederile pct.2.5 din O.P.A.N.A.F. nr.2137/25.05.2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

“2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

Referitor **la suma de ...lei** reprezentand venit din sprijinul pe suprafata de la APIA acordat pentru anul.. si **suma de ... lei** reprezentand venit din sprijinul pe suprafata de la APIA acordat si recalculat de organul fiscal pentru anul ..., contestatarul sustine ca acestea se incadreaza la venituri neimpozabile conform prevederilor art. 42 lit.a si k din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

In drept- spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art 48 al (1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :art. 48 **Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă**

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, 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;

Din contextul prevederilor legale de mai sus se retine ca in venitul brut se cuprind sumele incasate si echivalentul in lei al veniturilor in natura din desfasurarea activitatii.

Referitor la afirmatiile facute de contestatara cu privire la incadrarea acestor venituri in exceptiile prevazute la art. 42 lit. a si k din Codul fiscal facem precizarea ca pana la data de .. aceste sume incasate de la APIA nu se regasesc mentionate in mod expres ca forme de sprijin cu destinatie speciala cuprinse in categoria veniturilor neimpozabile asa cum sustine contestatarul.Pana la data de ...legiuitorul a inclus in categoria veniturilor neimpozabile : alocatiile de stat pentru copii, indemnizatiile lunare pentru persoanele cu handicap,ajutoare sociale si alte sume asemenea potrivit pct.3 din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr.44/2004 :

„3. În categoria veniturilor neimpozabile se cuprind veniturile obținute de persoanele fizice, potrivit legii, cum sunt:

- alocația de stat pentru copii;*
- alocația de întreținere pentru fiecare copil încredințat sau dat în plasament familial;*
- indemnizația lunară primită de persoanele cu handicap grav și accentuat;*
 - indemnizația acordată persoanei cu handicap grav în situația în care angajatorul nu poate asigura acesteia un înlocuitor al asistentului personal, potrivit legii;*
- alocația socială primită de nevăzătorii cu handicap grav și accentuat;*
- indemnizația lunară acordată nevăzătorilor cu handicap grav, potrivit legii;*
- contravaloarea serviciilor hoteliere acordate, potrivit legii, membrilor de familie care însoțesc în spital copii cu handicap sau copii bolnavi în vârstă de până la 3 ani;*
- ajutorul pentru încălzirea locuinței;*

- alocația pentru copiii nou-născuți, primită pentru fiecare dintre primii 4 copii născuți vii;

- indemnizația de maternitate;

- indemnizația pentru creșterea copilului până la împlinirea vârstei de 2 ani și, în cazul copilului cu handicap, până la împlinirea vârstei de 3 ani, precum și stimulentele acordate potrivit legislației privind susținerea familiei în vederea creșterii copilului;

- indemnizația pentru risc maternal;

- indemnizația pentru îngrijirea copilului bolnav în vârstă de până la 7 ani, iar în cazul copilului cu handicap, pentru afecțiunile intercurente, până la împlinirea vârstei de 18 ani;

- indemnizația lunară pentru activitatea de liber-profesionist a artiștilor interpreți sau executanți din România, acordată potrivit Legii nr. 109/2005 privind instituirea indemnizației pentru activitatea de liber-profesionist a artiștilor interpreți sau executanți din România;

- ajutorul social primit de soții celor care satisfac serviciul militar obligatoriu;

- ajutorul social acordat potrivit legii;

- ajutorul de urgență acordat de Guvern și de primari în situații de necesitate, ca urmare a calamităților naturale, incendiilor, accidentelor, precum și altor situații deosebite stabilite prin lege, în limita fondurilor existente;

- ajutoarele pentru procurarea de dispozitive medicale;

- ajutorul lunar sau alocația de sprijin primită de cadrele militare trecute în rezervă, fără drept de pensie, apte de muncă, care nu se pot încadra din lipsă de locuri de muncă corespunzătoare pregătirii lor;

- indemnizația de șomaj și alte drepturi neimpozabile acordate conform legislației în materie;

- sumele plătite din bugetul asigurărilor pentru șomaj pentru completarea veniturilor persoanelor care se angajează înainte de expirarea perioadei de șomaj;

- prima de încadrare și prima de instalare acordate din bugetul asigurărilor pentru șomaj;

- sprijinul material acordat, potrivit legii, membrilor de familie ai magistratului decedat sau membrilor de familie ai altei persoane din cadrul organelor autorității judecătorești, care a decedat;

- echivalentul salariului primit de membrii familiei funcționarului public, în caz de deces al acestuia;

- indemnizația reparatorie lunară primită de persoanele care și-au pierdut total sau parțial capacitatea de muncă, marilor mutilați și urmașilor celor care au decedat ca urmare a participării la Revoluția din decembrie 1989;

- indemnizația reparatorie lunară primită de părinții persoanelor care au decedat ca urmare a participării la Revoluția din decembrie 1989;

- indemnizația reparatorie lunară primită de soțul supraviețuitor al persoanei care a decedat ca urmare a participării la Revoluția din decembrie 1989 și care are în întreținere unul sau mai mulți copii ai acesteia;

- suma fixă pentru îngrijire primită de invalizii și accidentații de război, marii mutilați și cei încadrați în gradul I de invaliditate;

- indemnizația lunară primită de persoanele persecutate din motive politice și etnice;

- indemnizația lunară primită de magistrații care în perioada anilor 1945 - 1952 au fost înlăturați din justiție din motive politice;

- indemnizația de veteran de război, inclusiv sporul, acordată potrivit legii;

- renta lunară acordată, potrivit legii, veteranilor de război;

- ajutorul anual pentru acoperirea unei părți din costul chiriei, energiei electrice și energiei termice, acordat veteranilor de război și văduvelor de război, precum și altor persoane defavorizate, potrivit legii;

- sprijinul material lunar primit de soțul supraviețuitor, precum și de copiii minori, urmași ai membrilor titulari, corespondenți și de onoare din țară ai Academiei Române, acordat în conformitate cu legea privind acordarea unui sprijin material pentru soțul supraviețuitor și pentru urmașii membrilor Academiei Române;

- ajutoarele acordate emigranților politici potrivit legislației în vigoare;

- ajutorul rambursabil pentru refugiați;

- ajutoarele umanitare, medicale și sociale;

- ajutorul de deces acordat potrivit legislației privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, precum și ajutorul pentru procurarea de proteze, orteze și de alte produse ortopedice, acordate în baza legislației de pensii;

- ajutorul lunar pentru soțul supraviețuitor, acordat potrivit legii privind acordarea unui ajutor lunar pentru soțul supraviețuitor;

- renta viageră acordată de la bugetul de stat, bugetele locale și din alte fonduri publice, potrivit legii;

- indemnizația de merit acordată în condițiile Legii nr. 118/2002 pentru instituirea indemnizației de merit, cu modificările și completările ulterioare, și ale Hotărârii Guvernului nr. 859/2003 privind aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 118/2002 pentru instituirea indemnizației de merit și a Regulamentului de funcționare a Comisiei naționale pentru acordarea indemnizației de merit, cu modificările și completările ulterioare;

- drepturi reprezentând transportul gratuit urban și interurban, acordate, potrivit legii, pentru adulții cu handicap accentuat și grav, precum și pentru asistenții personali sau însoțitorii acestora;

- alte asemenea venituri acordate potrivit normelor legale în vigoare.”

Incepand cu data de ... prin Hotararea **nr. 50 din 25 ianuarie 2012** pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a **Legii nr. 571/2003** privind Codul fiscal, aprobate prin **Hotărârea Guvernului nr. 44/2004** legiuitorul modifica normele de aplicare a art. 42 lit.a , incluzand in categoria veniturilor neimpozabile sumele primite de la APIA ca sprijin de suprafata la pct.4¹:

“C. Titlul III "Impozitul pe venit"

1. După punctul 4 se introduce un nou punct, punctul 4¹, cu următorul cuprins:

4¹. În categoria veniturilor neimpozabile se cuprind și formele de sprijin acordate din bugetul de stat și din fonduri externe nerambursabile în conformitate cu legislația internă și reglementările europene, de exemplu:

- ajutoarele de stat acordate producătorilor agricoli, în conformitate cu prevederile **Ordonanței Guvernului nr. 14/2010** privind măsuri financiare pentru reglementarea ajutoarelor de stat acordate producătorilor agricoli, începând cu anul 2010, aprobată cu modificări și completări prin **Legea nr. 74/2010**, cu completările ulterioare, potrivit actelor normative de aprobare a respectivelor ajutoare de stat;

- sprijinul acordat producătorilor agricoli sub forma schemelor de plăți directe și plăți naționale directe complementare potrivit **Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 125/2006** pentru aprobarea schemelor de plăți

directe și plăți naționale directe complementare, care se acordă în agricultură începând cu anul 2007, și pentru modificarea [art. 2 din Legea nr. 36/1991](#) privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 139/2007](#), cu modificările ulterioare, și actelor normative date în aplicarea acesteia;

-sprijinul nerambursabil acordat potrivit Programului Național pentru Dezvoltare Rurală, aprobat prin Decizia Comisiei Europene nr. C(2008) 3.381 din 16 iulie 2008, prin axa 1 - Îmbunătățirea competitivității sectoarelor agricol și forestier, prin măsurile 112 - Instalarea tinerilor fermieri și 141 - Sprijinirea fermelor agricole de semi-subsistență."

Mai mult decat atat se retine si faptul ca potrivit art.48 alin(7)lit.b)din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare **nu sunt cheltuieli deductibile cheltuielile corespunzatoare venitului neimpozabil ale caror surse se afla pe teritoriul Romaniei sau in strainatate .**

Facand o paralela intre cele doua perioade aratate mai sus, delimitate de modificarile aduse normelor metodologice de aplicare a codului fiscal, se retine ca pana la data de ... sprijinul pe suprafata este inclus in venitul brut dar si cheltuielile efectuate din aceasta sursa sunt cuprinse in categoria cheltuielilor deductibile iar incepand cu data de ... sprijinul pe suprafata este cuprins in categoria veniturilor neimpozabile iar cheltuielile efectuate din aceasata sursa sunt incluse in categoria cheltuielilor nedeductibile, practic efectul fiscal fiind acelasi .

Fata de situatia de fapt si de drept prezentată, organele de solutionare a contestatiei au retinut că I.I. ... **in mod eronat nu a** inclus in venitul brut sumele de bani incasate de la APIA ca spijin pe suprafata respectiv a sumei de ... lei incasata in anul ... si a sumei de .. lei incasata in anul .. cu toate ca si-a inclus pe cheltuieli deductibile,cheltuielile efectuate din aceasta sursa de venit, fapt ce a **contribuit la diminuarea venitului net si implicit a impozitului pe venit aferent anilor...**

Avand in vedere ca argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat , prevederile legale invocate in prezenta cat si considerentele aratate mai sus acest capat de cerere cu privire la suma de ..lei reprezentand impozit pe venit urmeaza sa fie respins ca neantemeiat conform prevederilor pct.11.1 lit.a) din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

"11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) 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”.

2.-Cu privire la majorarile si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei aferente impozitului pe venit contestat in suma de ..lei, se retine ca stabilirea de accesorii in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura impozitului pe venit net anual in suma totala de ... lei aceasta datoreaza si accesoriile aferente acesteia in suma de ... lei reprezentand masura accesorie in raport cu debitul conform principiului de drept “ accesorium sequitur principale” , drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa si pentru acest capat de cerere ca neintemeiata .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art 48 al (1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , coroborat cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 al(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata,se

D E C I D E :

Art.1.-Respingerea contestatiei l.l. ... ca neantemeiata cu privire la Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... pentru suma totala de ... lei reprezentand :

- Impozit pe venit =... lei;**
- majorari de intarziere impozit pe venit =.. lei;**
- penalitati de intarziere impozit pe venit=... lei.**

Art.2 -Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

Director Executiv

