



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Adminstrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b  
Oradea  
Tel : 0259 433 050  
Fax : 0259 433 055

**DECIZIA Nr. .... din .....2010**  
privind soluționarea contestației formulată de  
**Persoana fizică autorizată X din Z**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor  
**sub nr. Z**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de Persoana fizică autorizată X din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/ sau într-o formă de asociere și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală al Activității de Inspecție Fiscală Bihor prin Decizia de impunere nr. Z emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z, privind plata la bugetul de stat a sumei totale de Z lei, reprezentând:

- Z lei - impozit pe venit;
- Z lei - majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor sub nr. Z fiind repartizată Activității de Inspecție Fiscală spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit.a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z, întocmite de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală Bihor, persoana fizică autorizată X din Z aduce următoarele argumente:

- arată că din raportul de inspecție fiscală și decizia de impunere, comunicate prin poștă la Z, după recalcularea amortismentului a rezultat că în anul 2006 a realizat venituri nete în sumă de Z lei, sumă la care i-a fost calculat impozit suplimentar de plată în sumă de Z lei și majorări de întârziere în sumă de Z lei;

- menționează că potrivit art. 42 alin.(1) lit. k) din Legea nr. 571/2003, veniturile din agricultură și silvicultură sunt venituri neimpozabile, cu excepția celor prevăzute la art. 71 din același act normativ, precum și a prevederilor HG nr. 44/2004, "în categoria veniturilor din agricultura și silvicultura considerate neimpozabile se cuprind: veniturile realizate de proprietar/ arendas din valorificarea în stare naturală a produselor obținute de pe terenurile agricole și silvice, proprietate privată sau luate în arenda; ... Se consideră în stare naturală: produsele agricole obținute după recoltare...", iar din autorizația sa de funcționare rezultă că obiectul principal de activitate este cultivarea cerealelor, porumbului și a altor plante, cod CAEN 0111;

- precizează că venitul brut în sumă de Z lei a fost realizat din valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, ceea ce se încadrează exact în situația venitului neimpozabil, venituri care conform art. 71 lit.d) din Legea nr. 571/2003 sunt impozabile începând cu data de 01.01.2009;

- susține că organele de control în mod eronat au constatat că aceste venituri obținute în anul 2006 sunt impozabile reprezentând venituri din comerț cu ridicata a cerealelor, semințelor și furajelor - cod CAEN 5121 și a fost obligat la plata unui impozit pe venit și a majorărilor de întârziere aferente, deși prin adresa nr. Z comunicată unui alt contribuabil, Direcția Generală a Finanțelor Publice Z interpretează prevederile legale citate în sensul neimpozitării acestor venituri.

În concluzie, solicită modificarea deciziei de impunere atacate în sensul de a nu fi obligat la plata impozitului pe venit stabilit suplimentar în suma de Z lei și a obligațiilor fiscale accesorii în suma de Z lei.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z întocmită în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. Z, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Bihor au constatat următoarele:

În anul 2006, persoana fizică autorizată X din Z a înregistrat cheltuieli totale în suma de Z lei, din care cheltuielile în suma de Z lei reprezintă contravaloarea mijloacelor fixe (tractor, plug, tocător, generator, încărcător, remorcă, combinator) achiziționate, în condițiile în care din punct de vedere fiscal aceste sume se recuperează prin deducerea amortizării, calculată cu ocazia controlului în suma de Z lei pe lunile noiembrie și decembrie 2006, iar suma de Z lei este taxa pe

valoarea adăugată aferentă cheltuielilor deductibile înregistrate în Registrul jurnal de încasări și plăți.

Organele de inspecție fiscală au admis și deducerea cheltuielilor în sumă de Z lei reprezentând contravaloarea arendei acordată proprietarilor terenurilor conform contractelor de arendare pentru suprafața de Z hectare și au cuprins la venituri brute suma de Z lei reprezentând cota parte din amortisment sub formă de subvenție suportată de către Sapard și Direcția Agricolă Z.

De asemenea, au reținut că acesta a încasat contravaloarea facturilor emise în cursul anului 2006 în sumă de Z lei pe care le-au considerat venituri realizate din activitatea secundară Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor și furajelor - cod CAEN 5121 și au realcut venitul net impozabil pe anul 2006, ca diferența între venitul brut în suma de Z lei și cheltuielile deductibile calculate în suma de Z lei stabilind că pentru venitul net impozabil în suma de Z lei contribuabilul are de plătit un impozit pe venit în suma de Z lei, în cota de 16% din venitul net.

Pentru neplata la termenul de scadență a impozitului pe venit stabilit suplimentar, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada .....2008 - .....2009.

III. Având în vedere cele constatate de organele de inspecție fiscală, motivele invocate de contestator, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Persoana fizică autorizată X cu sediul în Z nr. Z, județul Bihor și CNP Z, își desfășoară activitatea în baza Autorizației nr. Z eliberată de Primăria comunei Z și are codul de înregistrare fiscală Z.

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă persoana fizică autorizată X datorează bugetului de stat obligații fiscale în sumă totală de Z lei reprezentând impozit pe venit pe anul 2006 și majorări de întârziere aferente, stabilite de organele de inspecție fiscală prin impozitarea tuturor veniturilor realizate și admiterea ca deductibile fiscal a cheltuielilor cu amortizarea mijloacelor achiziționate și nu a întregii valori de intrare a acestora.**

Potrivit constatărilor organelor de inspecție fiscală din Raportul de inspecție fiscală nr. Z și Decizia de impunere nr. Z, persoana fizică autorizată X a obținut în anul 2006 venituri brute în sumă totală de Z lei, din care suma de Z lei reprezentând contravaloarea facturilor emise și încasate în cursul anului din activitatea secundară (Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor și furajelor - cod CAEN 5121) și suma de Z lei cota parte din amortisment suportată de Sapard și Direcția Agricolă ca subvenție.

Totodată, contribuabilul a efectuat investiții privind achiziționarea de mijloace fixe, înregistrând în evidența contabilă întreaga valoare de intrare a acestora ca cheltuieli deductibile în sumă de Z lei și nu amortizarea corespunzătoare stabilită de organele de inspecție fiscală pentru noiembrie și decembrie 2006 în sumă de Z lei.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 46 alin. (1) și (2) și art. 48 (1) și (2) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“Art. 46. Definirea veniturilor din activități independente. (1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, [...], 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.

[...]

Art. 48. - (1) Venitul net din activități independente se determina ca diferența între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partida simplă, [...].

(2) Venitul brut cuprinde:

a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natura din desfășurarea activității; [...].”,  
completate cu cele ale art. 24 alin.(1), alin.(6) lit. b) și alin.(11) lit. a) din același act normativ, unde se menționează:

"Art. 24 - (1) Cheltuielile aferente achiziționării, producerii, construirii, asamblării, instalării sau îmbunătățirii mijloacelor fixe amortizabile se recuperează din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizării potrivit prevederilor prezentului articol. [...]

(6) Regimul de amortizare pentru un mijloc fix amortizabil se determina conform următoarelor reguli:

[...]

b) în cazul echipamentelor tehnologice, respectiv al mașinilor, uneltelor și instalațiilor, precum și pentru computere și echipamente periferice ale acestora, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare liniară, degresivă sau accelerată;

[...]

(11) Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează:

a) începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune."

Ținând seama de prevederile legale de mai sus, venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut care cuprinde sumele încasate ca venituri comerciale, fiind luate în considerare veniturile încasate din desfășurarea activității și cheltuielile

deductibile aferente realizării veniturilor, în timp ce cheltuielile aferente achiziționării mijloacelor fixe amortizabile nu sunt deductibile fiscal la data efectuării lor, ci se recuperează prin deducerea amortizării acestora.

Ca atare, în cazul de față, organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea venitului net impozabil pe baza datelor din evidenta contabila in partida simpla, luând în considerare venitul brut în sumă totală de Z lei (Z lei contravaloarea facturilor incasate + Z lei subventie amortisment) si cheltuielile deductibile aferente stabilite in suma totala de Z lei, rezultand un venit net impozabil in suma de Z lei.

De subliniat este faptul că, Decizia de impunere nr. Z în prezent contestată a fost emisă în urma reverificarii activitatii desfasurate si a veniturilor obtinute in anul 2006, dispusă prin Decizia noastră nr. Z din Z prin care a fost desființată Decizia de impunere nr. Z anterioară, în vederea clarificării categoriei de venituri în care se încadrează veniturile realizate în anul 2006.

Potrivit considerentelor anterior arătate s-a stabilit că persoana fizică autorizată X din Z are de plată un impozit pe venit în sumă de Z lei.

**Referitor la majorările de întârziere în sumă de Z lei** aferente impozitului pe venit datorat, precizăm că acestea rămân de plată în sarcina contestatorului, fiind calculate în baza prevederilor art. 115(1) și 116(1), devenite art. 119(1) și 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

În acest sens, la art. 119(1) și art. 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se arată că:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## DECIDE

Respingerea contestației formulată de Persoana fizică autorizată X din Oradea, ca neîntemeiată pentru obligațiile fiscale în sumă totală de Z lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bihor conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director coordonator