

DECIZIA nr.41 din ...2012
privind soluționarea contestației depusă de
II V din ...
înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr....2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE BAIA, prin adresa nr....2012 înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr....2012, asupra contestației formulată de I.I. V împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011, înregistrată sub nr....2012, prin care s-a stabilit în sarcina petentului impozit pe venit în sumă de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data primirii de către petentă a Deciziei de impunere nr....2012, respectiv2012 (conform datei înscrisă pe confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei), și data înregistrării contestației la A.F.P. BAIA, respectiv2012.

În vederea soluționării contestației (depusă inițial în copie xerox), prin adresa nr.....2012, organul de soluționare competent solicită AFP BAIA depunerea în original a contestației precum și alte documente în completarea dosarului contestației.

Documentele solicitate au fost depuse și înregistrate la Registratura generală a DGFP Tulcea sub nr.....2012.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila, conform prevederilor art. 206 din OG 92/2003R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art.206, 207 și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petentul, II V cu domiciliul fiscal în com. ..., jud. Tulcea, C.U.I...., contestă Decizia de impunere anuală nr. ...2012 prin care se stabilește un impozit pe venit pentru anul 2011 în sumă de ... lei, cu următoarea motivație:

- art.42, lit.k din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, menționează explicit că “nu sunt venituri impozabile veniturile din agricultură și silvicultură cu excepția celor prevăzute la articolul nr.71”.

Potentul susține că întrucât activitatea desfășurată de II V nu se regăsește printre cele prevăzute la articolul nr.71 din Codul fiscal, contestația este întemeiată și solicită desființarea actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit suma de plată de ... lei și anexează contestației (în xerocopie) decizia de impunere care face obiectul prezentei contestații, respectiv Decizia de impunere anuală nr.....2012.

II. Pentru anul fiscal 2011, organele fiscale din cadrul AFP Baia au stabilit prin decizia de impunere anuală nr....2012, aferent venitului net impozabil declarat de contribuabil în sumă de ... lei, un impozit datorat în sumă de ... lei.

Contribuabilul nu este de acord cu impozitul pe venit stabilit și contestă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr....2012 - cu motivația expusă la pct.I din prezenta decizie.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerii petentului precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul A.F.P Baia, au stabilit în conformitate cu prevederile legale prin decizia de impunere anuală nr. ...2012 în sarcina II V, obligații fiscale de plată în sumă de ... lei, reprezentând impozit pe venit.

În fapt, în baza prevederilor art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și a Declarației privind veniturile realizate din Romania pe anul 2011, organele fiscale din cadrul AFP Baia stabilesc un impozit anual pe venit datorat în sumă de ... lei, aferent venitului net impozabil declarat de contribuabil în sumă de ... lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

~ d-I **VD** figurează în evidențele fiscale ca persoană fizică a autorizată, respectiv **V Întreprindere Individuală**, conform Certificatului de înregistrare emis de O.R.C. Tulcea, având C.U.I. ..., și ca activitate principală **“Cultivarea cerealelor(exclusiv orez), plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase 0111”** ;

~ în referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul fiscal menționează că d-I V a depus la AFP Baia, următoarele:

1. declarația privind venitul estimat, formular 220, pentru anul 2011 cu nr....2011 prin care declară:

- venit brut ... lei;
- cheltuieli deductibile ... lei;
- venit net ... lei;

2. declarația privind veniturile realizate din România, formular 200, pentru anul 2011 cu nr....2012 prin care declară:

- venit brut ... lei;
- cheltuieli deductibile ... lei;
- venit net ... lei.

Astfel, în urma prelucrării declarațiilor de venit referitoare la veniturile din agricultură, s-a emis decizia de impunere anuală nr...2012, prin care s-a stabilit în sarcina II V un impozit datorat în sumă de ... lei aferent venitului net impozabil declarat de contribuabil în sumă de ... lei pentru anul 2011.

Contribuabilul nu este de acord cu impozitul astfel stabilit și contestă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 înregistrată sub nr....2012, pe motivul încadrării la venituri neimpozabile în conformitate cu prevederile art.42, lit.k din Legea

nr.571/2003 privind Codul fiscal și formulează prezenta contestație pe care o înregistrează la AFP Baia - DGFP Tulcea sub nr.2012 solicitând în final *desființarea actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit suma de plată de ... lei.*

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, precum și în prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003, respectiv HG 44/2004.

* **Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, afirmația** petentului potrivit căreia “nu sunt venituri impozabile veniturile din agricultură și silvicultură cu excepția celor prevăzute la articolul nr.71” în conformitate cu prevederile **art.42 lit.k)** din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, **întrucât:**

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că petentul **II V**, înregistrat la O.R.C. Tulcea sub nr...2006, a funcționat ca **ÎNTRERINDERE INDIVIDUALĂ** - calitate în care îi revine obligația de a organiza și conduce evidența contabilă din momentul înregistrării; în acest context, speței îi sunt aplicabile următoarele prevederi ale Codului fiscal:

- ART.7

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

4. *activitate independentă - orice activitate desfășurată cu regularitate de către o persoană fizică, alta decât o activitate dependentă;*”

- cf. **art.41** “**Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, ..., sunt următoarele:**

a) venituri din activități independente, definite conform art. 46;
(...)”

- ART. 46 - Definirea veniturilor din activități independente

“(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.”

Prin exercitarea activității independente precum și a veniturilor comerciale realizate, sunt aplicabile prevederile pct.18,19 și 21 din HG44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Lg.571/2003, unde se prevede:

“18. Se supun impozitului pe veniturile din activități independente persoanele fizice care realizează aceste venituri în mod individual sau asociate pe baza unui contract de asociere încheiat în vederea desfășurării de activități în scopul obținerii de venit, asociere care se realizează potrivit dispozițiilor legale și care nu dă naștere unei persoane juridice.

19. Exercițarea unei activități independente presupune desfășurarea acesteia în mod obișnuit, pe cont propriu și urmărind un scop lucrativ.

Printre criteriile care definesc preponderent existența unei activități independente sunt: libera alegere a desfășurării activității, a programului de lucru și a locului de desfășurare a activității; riscul pe care și-l asumă întreprinzătorul; activitatea se desfășoară pentru mai mulți clienți; activitatea se poate desfășura nu numai direct, ci și cu personalul angajat de întreprinzător în condițiile legii.”

*“21. Sunt considerate venituri comerciale **veniturile realizate din fapte de comerț de către persoane fizice sau asocieri fără personalitate juridică, din prestări de servicii, altele decât cele realizate din profesii libere, precum și cele obinute din practicarea unei meserii. Principalele activități care constituie fapte de comerț sunt: - activități de producție; (...)**”*

Față de prevederile legale menționate, se reține că persoanele fizice care realizează venituri din activități independente asociate pe baza unui contract de asociere, încheiat în vederea desfășurării de activități în scopul obținerii de venituri, se supun impozitului pe venituri din activități independente, a căror exercitare presupune desfășurarea acestora *în mod obișnuit, pe cont propriu și urmărind un scop lucrativ.*

Prin urmare, rezultă că atâta timp cât în speță, petentul **II V . desfășoară activitatea de “Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase 0111 ”** - desfășurând astfel activitate **în mod obișnuit, pe cont propriu, urmărind un scop lucrativ și pentru mai mulți clienți** - rezultă că veniturile realizate de acesta din activitatea prestată, respectiv *activitatea de producție în agricultură*, sunt cuprinse în categoria veniturilor din activități independente.

Privind impozitul pe venitul net din activități independente realizate de II V, speței îi sunt aplicabile prevederile **art.43**, care la alin.(1), prevede:

“(1) Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

a) activități independente; (...)

este de 16% aplicat asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă.”

În mod eronat petentul invocă dispozițiile art.42 lit.k) din Codul fiscal, în sensul că potrivit acestor prevederi legale “În înțelesul impozitului pe venit, următoarele venituri nu sunt impozabile: ... k) veniturile din agricultură și silvicultură, cu excepția celor prevăzute la art. 71;” - întrucât, *normele metodologice pentru aplicarea art.42, lit.k, respectiv prevederile pct.9 din HG 44/2004* precizează în mod expres, că:

9. *“ În categoria veniturilor din agricultură și silvicultură considerate neimpozabile se cuprind:*

- veniturile realizate de proprietar/arendaș din valorificarea în stare naturală a produselor obținute de pe terenurile agricole și silvice, proprietate privată sau luate în arendă. Începând cu data de 1 ianuarie 2009 sunt impozabile veniturile bănești realizate din valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arendă, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială ori către alte unități, pentru utilizare ca atare.”

Din aceste prevederi legale, se reține faptul că sunt considerate neimpozabile veniturile realizate de proprietar/arendaș din valorificarea produselor obținute de pe terenurile agricole, deci, veniturile obținute de către persoanele fizice neautorizate - nicidecum de întreprinderi individuale/familiale așa cum este cazul “V ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ” autorizat și înmatriculat la Registrul Comerțului în scopul desfășurării activității în mod independent, așa cum s-a arătat mai sus - situație în care îi revine obligația conducerii evidenței contabile în partidă simplă și a depunerii declarațiilor anuale de venit, așa după cum rezultă și din evidențele fiscale.

Față de cele mai sus prezentate, se reține că petentului îi sunt aplicabile prevederile *art.41 lit.a)* din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și nicidecum prevederile art. 42 lit. k) din același act normativ - coroborate cu prevederile **HG 44/2004** privind *Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal*, care prevăd în mod expres, că:

*“ 1. **Veniturile din activități independente, inclusiv veniturile realizate de persoanele fizice în cadrul unor asocieri fără personalitate juridică, din cedarea folosinței bunurilor, precum și veniturile din activități agricole sunt venituri pentru care determinarea impozitului se face pe venitul net anual impozabil, corespunzător fiecărei surse de venit, impozitul fiind final....”***

În concluzie, **organul fiscal a considerat în mod legal impozabile veniturile realizate** de d-l V - în speță “**VD ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ**” conform Certificatului de înregistrare din data de ...2006, și, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația cu privire la impozitul pe venit în sumă de ... lei aferent venitul net impozabil declarat de contribuabil în sumă de ... lei/2011.

Pentru considerentele arătate și în temeiul **art.216** din **OG 92/2003 R** privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **II V** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr.....2012 în sumă de ... lei, reprezentând impozit pe venit.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV