



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de Administrare Fiscală**  
**Directia Generală Regionala a Finanțelor**  
**Publice Craiova**

DECIZIA nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ 2013  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**xxx**, din jud.Mehedinti  
înregistrată la A.J.F.P. Mehedinti sub nr.xx si la D.G.R.F.P.Craiova sub nr.xx

Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de catre xx, CNP xxx, avand domiciliul fiscal in xx, prin avocat xx, avand imputernicire avocatiala, asupra contestatiei inregistrata la A.J.F.P. Mehedinti sub nr. xx si la D.G.R.F.P.Craiova sub nr. xx.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. xx, emisa de A.J.F.P. Mehedinti, Serviciul Fiscal Orasenesc xxsi are ca obiect suma totala de **x lei**, reprezentând:

- xxlei, plati anticipate cu titlu de impozit pe venituri din activ.agricole;
- x lei, plati anticipate cu titlu de CASS.

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonananta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205 alin.(1) si art. 209 alin.(1), lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Craiova este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, domnul xx cotesta Decizia de impunere nr. xx pe care o considera nelegala si netemeinica solicitand admiterea contestatiei si anularea deciziei contestate.

In sustinere, mentioneaza ca la stabilirea impozitului pe veniturile din activitati agricole trebuie avut in vedere faptul ca terenurile pe care le detine sunt incluse in planul de afaceri, anexat prezentei contestatii, pentru Proiectul Ferma de Semi Subzistenta xx.

Astfel, precizeaza ca a fost autorizat sa functioneze ca persoana fizica autorizata prin inregistrarea la ONRC, conform certificat de inregistrare nr.xx, avand ca activitate principala Cresterea Ovinelor si Caprinelor, iar toata exploatatia cuprinsa in planul de afaceri intocmit la data de 17.11.2010 si deus la APDRP, este cuprinsa in obiectul de activitate al xxx si nu poate fi impozitat ca persoana fizica.

Mentioneaza ca din anul 2011 a accesat masura 141 si nu poate obtine venituri ca persoana fizica din exploatarea terenului si a animalelor intrucat acestea sunt incluse in planul de afaceri pe aceasta masura, iar plata impozitului pe venit, stabilit pentru persoana fizica, il impiedica sa puna in aplicare planul de afaceri.

Sustine, de asemenea ca toate veniturile obtinute fac parte din planul de afaceri si sunt scutite de plata impozitului in conditiile in care este autorizat ca PFA.

**II.** Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. xx, organele fiscale ale A.J.F.P. Mehedinti au stabilit in sarcina persoanei fizice xx, in temeiul art.82 si art.296<sup>24</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a Declaratiei privind veniturile realizate din Romania pe anul 2013 nr.xx din data de 24.07.2013, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xxlei si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de 48 lei.

**III.** Luând în considerare datele avute în vedere de organele de impunere, motivatia invocata de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare din perioada supusa impunerii, se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Craiova este daca platile anticipate cu titlu de impozit, respectiv CASS in suma totala de **xx lei** au fost stabilite corect prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. xx si, prin urmare, sunt datorate de catre domnul xx bugetului general consolidat al statului.*

**In fapt**, organele fiscale din cadrul AJFP Mehedinti, Serviciul Fiscal Orasenesc xx in temeiul art.82 si art.296<sup>24</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a Declaratiei privind veniturile realizate din Romania pe anul 2013 nr. xx din data de 24.07.2013, intocmita de contestatar, au stabilit in sarcina persoanei fizice xx plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xx lei si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de xxlei.

Petentul contesta sumele stabilite in sarcina sa precizand ca a fost autorizat sa functioneze ca persoana fizica autorizata si nu poate obtine venituri ca persoana fizica din exploatarea terenului si a animalelor intrucat acestea sunt incluse in planul de afaceri din obiectul de activitate al xx, iar in aceasta calitate este scutit de plata impozitului.

**In drept**, spetei analizate ii sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de

aplicare a Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare care stipuleaza:

*Codul fiscal*

- art.71 Definirea veniturilor – (1) „Veniturile din activitati agricole cuprind veniturile obtinute, individual sau intr-o forma de asociere, din:

a) cultivarea produselor agricole vegetale;

b) exploatarea pepinierelor viticole, pomicole si altele asemenea;

c) cresterea si exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animala, in stare naturala”.

*Normele metodologice*

149<sup>1</sup>., Veniturile din activități agricole realizate individual sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică, stabilite pe baza normelor de venit, se supun impunerii potrivit prevederilor cap. VII titlul III din Codul fiscal, indiferent de forma de organizare a activității. Veniturile din activități agricole supuse impunerii pe bază de norme de venit în conformitate cu prevederile art. 73 din Codul fiscal cuprind veniturile rezultate din cultivarea terenurilor, creșterea și exploatarea animalelor deținute cu orice titlu, inclusiv cele luate în arendă.

149<sup>2</sup>. Veniturile din activități agricole menționate la art. 71 alin. (1) lit. a)-c) din Codul fiscal, pentru care sunt stabilite norme de venit conform art. 73 din Codul fiscal, sunt impozabile indiferent dacă se face sau nu dovada valorificării produselor.

1496. Veniturile din activități agricole pentru care nu au fost stabilite norme de venit se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II «Venituri din activități independente», venitul net anual fiind determinat în sistem real, pe baza datelor lor din contabilitatea în partidă simplă.

1497. Veniturile din activități agricole impuse anterior datei de 1 februarie 2013 în sistem real trec prin efectul legii la impunerea pe bază de norme de venit, în situația în care sunt stabilite norme de venit pentru grupele de produse vegetale și animale conform prevederilor art. 73 din Codul fiscal. În vederea stabilirii regimului fiscal aplicabil veniturilor din activități agricole, la încadrarea în limitele stabilite pentru fiecare grupă de produse vor fi avute în vedere prevederile art. 72 din Codul fiscal.

*Codul fiscal*

- art.72 Venituri neimpozabile [...]

(2) „Veniturile definite la art.71 alin.(1) sunt venituri neimpozabile in limitele stabilite potrivit tabelului urmator :

Produse vegetale	Suprafata
Cereale	pana la 2 ha
Animale	Nr.de capete/Nr.de familii de albine
Ovine si caprine	pana la 10

- art.73 *Stabilirea venitului anual din din activitati agricole pe baza de norme de venit.[...]*

(3),, *Normele de venit corespunzatoare veniturilor definite la art.71 alin.(1) sunt stabilite pentru perioada impozabila din anul fiscal 2013 cuprinsa intre 1 februarie 2013 si pana la sfarsitul anului fiscal, potrivit tabelului urmator:*

Produse vegetale	Suprafata destinata productiei vegetale	Norma de venit -lei-
Cereale	peste 2 ha	449
Animale		
Ovine si caprine	10-50 de capete	23

- Art.296<sup>21</sup> Contribuabili – (1) „*Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz: [...]*

g) *persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 alin. (1);” [...]*

(2) *Persoanele prevăzute la alin. (1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit prezentului cod.*

- Art.296<sup>22</sup> Baza de calcul. [...]

(3) „*Pentru persoanele prevazute la art. 296<sup>21</sup> alin.(1) lit.g), baza lunara de calcul a contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate reprezinta valoarea anuala a normei de venit, determinata potrivit prevederilor art.73, raportata la cele 12 luni ale anului.[...]*

- Art.296<sup>25</sup> Declararea, definitivarea si plata contributiilor sociale [...]

(2<sup>1</sup>) *În cazul contribuabililor prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. g), obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarației prevăzute la art. 74 alin. (2), prin aplicarea cotei prevăzute la art. 296<sup>18</sup> alin. (3) lit. b<sup>1</sup>) asupra bazei de calcul prevăzute la art. 296<sup>22</sup> alin. (3). Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar în decizia de impunere prevăzută la art. 74 alin. (4), iar plata se efectuează în două rate egale, până la data de 25 octombrie inclusiv și 15 decembrie inclusiv. [...]*

Din continutul prevederilor legale citate mai sus, se retine ca persoanele care realizeaza venituri din activitati agricole pe baza de norma de venit datoreaza bugetului de stat atat impozit pe venit cat si contribuție de asigurări sociale de sănătate.

De asemenea, in actele normative invocate, sunt prevazute punctual veniturile din activitățile agricole care sunt impuse pe bază de norme de venit, indiferent de forma de organizare a activității contribuabilului (individual sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică), astfel ca persoana cu statut

de persoana fizica autorizata sa desfasoare activitati economice, care realizeaza venituri impozabile pe bază de norme de venit din agricultura, datoreaza impozit pe venit si contributi sociale obligatorii pentru aceste venituri.

Motivatia petentului potrivit careia nu poate obtine venituri ca persoana fizica din exploatarea terenului si a animalelor intrucat acestea sunt incluse in planul de afaceri din obiectul de activitate al xxx, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat stabilirea obligatiilor din decizia contestata a fost facuta „in baza art.82 si art.296<sup>24</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a Declaratiei privind veniturile din activitati agricole impuse pe norme de venit, pentru anul 2013 nr.xx, depusa de contestatar, in calitate de xxx si, prin urmare, obligatiile de plata privesc contribuabilul xxx, iar in aceasta calitate nu este scutit de plata impozitului, conform celor retinute mai sus.

Fata de cele precizate in fapt si in drept, se retine ca organul fiscal din cadrul A.J.F.P. Mehedinti - Serviciul Fiscal Orasenesc Vanju Mare pe baza Declaratiei privind veniturile din activitati agricole impuse pe norme de venit, pentru anul 2013 nr.xxx, depusa de contestatar, a procedat in mod legal la calcularea obligatiilor fiscale prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. xxx, astfel ca urmeaza a se respinge contestatia ca fiind neintemeiata pentru suma de 176 lei stabilita prin aceasta decizie.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.209, art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

## DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de persoana fizica XXX impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pentru anul 2013 nr.XXX, emisa de A.J.F.P. Mehedinti, Serviciul Fiscal XX ce are ca obiect suma totala de **XXlei**, reprezentând:

- X lei, plati anticipate cu titlu de impozit pe venituri din activ.agricole;
- X lei, plati anticipate cu titlu de CASS.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata la Tribunalul Mehedinti, în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

SEF SERVICIU: X

CONSILIER: X