



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii 2



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
e-mail : info.adm@dgfptm.ro

DECIZIE 3444/2017

privind modul de soluționare a contestației depusă de dna X, înregistrată la A.J.F.P Timiș sub nr.TMG-REG ... și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.TMR-DGR ...

Direcția generala regionala a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de A.J.F.P Timiș cu adresa nr. ..., asupra contestației formulată de dna X, CNP ... cu domiciliul în Timișoara, ... jud.Timiș, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr.... privind suma de 440 lei reprezentând:

- accesorii aferente impozitului pe venituri din activități agricole: ...lei;
- accesorii aferente CASS : ...ei.

Contestația a fost depuse in termenul prevăzut de art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, fiind înregistrată la A.J.F.P Timiș sub nr.TMG-REG ... și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.TMR-DGR ... și poartă semnătura petentei.

Întrucât sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268, art. 269 și art.270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestație, petenta susține că plățile au fost făcute în termen, adică a achitat debitul înaintea emiterii deciziei de impunere, motiv pentru care contestă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr....

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr...., organele fiscale din cadrul A.J.F.P Timiș au stabilit ca obligație de plată în sarcina dnei Xsuma de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități agricole (.. lei), precum și accesorii aferente CASS (...lei), calculate pe perioada 28.10.2014-15.02.2016.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada supusă analizei, se rețin următoarele:

Dna X, CNP ..., are domiciliul în Timișoara, ... jud.Timiș.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr.... organele fiscale din cadrul A.J.F.P Timiș au stabilit ca obligație de plată în sarcina dnei X suma de ...ei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități agricole (... lei), precum și accesorii aferente CASS (...lei), calculate pe perioada 28.10.2014-15.02.2016, ca urmare a neachitării la termenele legale a debitelor de natura plăților anticipate privind impozitul pe venituri din activități agricole și CASS datorate pentru veniturile din activitățile agricole obținute de dna X.

Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS **pe anul 2013** nr.... comunicată petentei în data de 14.01.2014, s-au stabilit:

- plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din activități agricole în sumă de ...lei (... lei cu termen de plată 25.10.2013 și ... lei cu termen de plată 15.12.2013.);

- plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de ...lei (... lei cu termen de plată 25.10.2013 și ...lei cu termen de plată 15.12.2013).

Dna X a achitat suma totală de ... lei stabilită prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS pe anul 2013 nr...., în data de 20.12.2013, conform Situației analitice debite-plăți-solduri existentă la dosarul cauzei și emisă de AJFP Timiș.

Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS **pe anul 2014** nr...., comunicată petentei în data de 06.05.2016, s-au stabilit:

- plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din activități agricole în sumă de ... lei (...lei cu termen de plată 25.10.2014 și 628 lei cu termen de plată 15.12.2014.);

- plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de ...lei (...lei cu termen de plată 25.10.2014 și ...ei cu termen de plată 15.12.2014.);

Dna X a achitat suma totală de ... lei stabilită prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS pe anul 2014 nr...., în data de 15.02.2016, cu chitanța nr....

Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS **pe anul 2015** nr...., comunicată petentei în data de 06.05.2016, s-au stabilit:

- plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din activități agricole în sumă de ...lei (... lei cu termen de plată 25.10.2015 și ...lei cu termen de plată 15.12.2015.);

- plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de ...lei (...lei cu termen de plată 25.10.2015 și ... lei cu termen de plată 15.12.2015.);

Dna Xa achitat suma totală de ... lei stabilită prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS pe anul 2015 nr.... în data de 09.08.2016, cu chitanța nr.....

În drept, sunt incidente prevederile Titlului III-Impozit pe venit din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aplicabil perioadei 2013-2015, după cum urmează:

ART. 41 Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

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

.....
f) venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, definite conform art. 71;

ART. 71 Definierea veniturilor

(1) Veniturile din activități agricole cuprind veniturile obținute individual sau într-o formă de asociere, fără personalitate juridică, din:

a) cultivarea produselor agricole vegetale;

b) exploatarea plantațiilor viticole, pomicole, arbuștilor fructiferi și altele asemenea;

c) creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală.

ART. 73 Stabilirea venitului anual din activități agricole pe bază de norme de venit

(1) Venitul dintr-o activitate agricolă se stabilește pe bază de norme de venit.

ART. 74 Calculul și plata impozitului aferent veniturilor din activități agricole

*(1) **Impozitul pe venitul din activități agricole se calculează de organul fiscal competent prin aplicarea unei cote de 16% asupra venitului anual din activități agricole stabilit pe baza normei anuale de venit, impozitul fiind final.***

*(2) **Contribuabilul care desfășoară o activitate agricolă prevăzută la art. 71 alin. (1) pentru care venitul se determină pe bază de normă de venit are obligația de a depune anual o declarație la organul fiscal competent, până la data de 25 mai inclusiv a anului fiscal, pentru anul în curs.***

.....

(4) *Organul fiscal competent stabilește impozitul anual datorat și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.*

(5) *Plata impozitului anual stabilit conform deciziei de impunere anuale se efectuează către bugetul de stat în două rate egale, astfel:*

a) 50% din impozit până la data de 25 octombrie inclusiv;

b) 50% din impozit până la data de 15 decembrie inclusiv.”

Potrivit O.G nr.8/2013 de modificare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu 01.02.2013, persoanele fizice care realizează în mod individual sau într-o formă de asociere, venituri impozabile din România, din activități agricole pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit, provenind din cultivarea produselor agricole vegetale, exploatarea plantațiilor viticole, pomicole, arbuștilor fructiferi și altele asemenea, creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală, au obligația depunerii formularului 221 "Declarație privind veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit" până la data de 25 mai a anului fiscal, pentru anul în curs (prevederea se regăsește la art.74 alin.(2) Cod fiscal mai-sus citat).

Conform datelor înscrise în Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS **pe anul 2014** nr...., dna Xa deus Declarația privind veniturile agricole impuse pe bază de norme de venit pe anul 2014 la data de 25.05.2015, fiind înregistrată la AJFP Timiș sub nr....

De asemenea, din Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS **pe anul 2015** nr... rezultă că dna Xa deus Declarația privind veniturile agricole impuse pe bază de norme de venit pe anul 2015 la data de 25.05.2015, fiind înregistrată la AJFP Timiș sub nr...

Se reține că petenta și-a îndeplinit la termenul legal doar obligația declarativă aferentă anului 2015, în timp ce declarația aferentă anului 2014 a deus-o abia la 25.05.2015, cu o întârziere de un an de zile.

Astfel:

- nedepunerea formularului 221 "Declarație privind veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit" pentru anul 2014 până la data de 25.05.2014, are drept consecință fiscală calcularea de dobânzi și penalități de la data scadenței fiecărei obligații de plată, respectiv 25.10.2014 și 15.12.2014, până la data achitării debitelor de natura impozitului pe venit și CASS , respectiv 15.02.2016;

- pentru anul 2015 petenta a deus formularul 221 "Declarație privind veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit" la termenul legal, iar Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS pe anul 2015 nr.... **a fost comunicată petentei în data de 06.05.2016**, iar **debitele** de natura impozitului pe venit și CASS **au fost**

achitate de petentă în data de 09.08.2016, conform Situației analitice debite-plăți-solduri existentă la dosarul cauzei și emisă de AJFP Timiș.

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr.... contestată, organele fiscale din cadrul AJFP Timiș au calculat accesorii reprezentând dobânzi și penalități aferente obligațiilor fiscale de natura impozitului pe venit și CASS datorate de petentă pentru anii 2014 și 2015, după cum urmează:

- începând cu 28.10.2014 pentru impozitul pe venit și 16.12.2014 pentru CASS, reprezentând termenele la care petenta ar fi avut obligația achitării acestor debite aferente anului 2014 și până la data efectuării plății, respectiv 15.02.2016;

- începând cu 27.10.2015 pentru impozitul pe venit și 16.12.2015 pentru CASS, reprezentând termenele la care petenta ar fi avut obligația achitării acestor debite aferente anului 2015 și până la data efectuării plății, respectiv 09.08.2016.

Potrivit Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr.... existent în original la dosarul cauzei, organul fiscal de administrare din cadrul AJFP Timiș, care conduce evidența creanțelor fiscale ale petentei, în scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale și a modului de stingere a acestora, urmare verificării evidenței organizată pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale, a comunicat următoarele:

„Întrucât deciziile de impunere nr. ... și ... au fost emise după expirarea termenelor de plată, contribuabila avea obligația să efectueze plăți anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului 2013.

Având în vedere cele de mai sus, contribuabila datorează obligații de plată accesorii pentru achitarea cu întârziere a plăților anticipate în sumă totală de ... lei.

.....
Având în vedere cele prezentate mai sus, propun, în conformitate cu art.280(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, admiterea contestației pentru suma de ...ei : ... lei reprezentând accesorii la sursa 50 „Impozit pe venituri din activități agricole” (...lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere) și ...lei reprezentând accesorii la sursa 111”CASS datorat de persoanele care realizează venituri din activități independente” (... lei dobânzi și ...ei penalități de întârziere) și respingerea contestației... pentru suma de ...lei reprezentând accesorii la sursa 50 „Impozit pe venituri din activități agricole” (... lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere) ... reprezentând accesorii la sursa 111”CASS datorat de persoanele care realizează venituri din activități independente” (... lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere).”

Urmare considerentelor prezentate, se constată că organul fiscal de administrare din cadrul AJFP Timiș, la întocmirea Referatului cu propuneri de

soluționare a contestației, a ținut seama de temeiurile legale incidente în speță, de termenele la care petenta a depus Declarația 221 pe anii 2014 și 2015 precum și termenele la care a efectuat plățile. În funcție de aceste elemente, s-a propus admiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., pentru suma de ... lei : ...lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități agricole și ...lei reprezentând accesorii la aferente CASS datorat de persoanele care realizează venituri din activități independente și respingerea contestației pentru suma de ... lei: ... lei reprezentând accesorii impozitului pe venituri din activități agricole și ...lei reprezentând accesorii aferente CASS datorat de persoanele care realizează venituri din activități independente.de întârziere).

Pe cale de consecință și în considerarea dispozițiilor art. 30 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se arată:

“ART. 30

Competența materială și teritorială a organului fiscal central

(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art. 29 alin. (1) și (2), competența revine aceluia organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului.”

se va admite contestația formulată pentru suma totală de ...lei : ...lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități agricole (... lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere) și ...lei reprezentând accesorii aferente CASS datorat de persoanele care realizează venituri din activități independente (...lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere) și respingerea contestației pentru suma de ...lei: ...lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități agricole (...ei dobânzi și ...lei penalități de întârziere) și ... lei reprezentând accesorii aferente CASS datorat de persoanele care realizează venituri din activități independente (... lei dobânzi și ...lei penalități de întârziere).

Pentru considerentele aratate, în temeiul art.279 alin. (3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

1.Admiterea parțială a contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr.... pentru suma de ... lei reprezentând:

- accesorii aferente impozitului pe venituri din activități agricole: ...lei;

- accesorii aferente CASS datorat de persoanele care realizează venituri din activități independente: ... lei,

cu consecința anulării parțiale a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timișoara.

2. Respingerea contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr.... pentru suma de ... lei reprezentând:

- accesorii aferente impozitului pe venituri din activități agricole: ...ei;
- accesorii aferente CASS datorat de persoanele care realizează venituri din activități independente....

3. Prezenta decizie se comunica la:

- Dna X, cu domiciliul în Timișoara, ..., jud. Timiș
- DGRFP Timișoara - A.J.F.P Timiș-Serviciul evidență plătitori persoane fizice, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6 din OPANAF nr.3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, potrivit prevederilor legale, la Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,