



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Craiova

DECIZIA nr. _____ din _____ 2014

privind soluționarea contestației formulate de

XX, din jud. Mehedinți

înregistrată la A.J.F.P. Mehedinți sub nr. XX și la D.G.R.F.P. Craiova sub nr. XX

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mehedinți a fost sesizată de către XX, CNP 1XX, având domiciliul procesual ales în XX, prin avocat XX, având împuternicire avocatică, asupra contestației înregistrată la A.J.F.P. Mehedinți sub nr. XX și la D.G.R.F.P. Craiova sub nr. XX.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013, nr. XX, emisă de A.J.F.P. Mehedinți, Serviciul Fiscal Orasenesc Vanju Mare și are ca obiect suma totală de **XX lei**, reprezentând:

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

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite dispozițiile art. 205 alin. (1) și art. 209 alin. (1), lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova este competentă să soluționeze cauza.

I. Prin contestația formulată, domnul XXX contestă Decizia de impunere nr. XX solicitând următoarele:

- restituirea sumelor reținute/incasate în baza deciziei de impunere contestată, întrucât în mod gresit a fost stabilit că regim fiscal aplicabil veniturilor obținute din activitățile agricole cel impus de norma de venit în condițiile în care impunerea fiscală trebuia să se realizeze în sistem real;
- plata de dobânzi pentru sumele incasate în baza deciziei contestate de la data încasării până la restituirea efectivă;
- suspendarea executării deciziei contestate până la soluționarea în mod irevocabil a cauzei, în conformitate cu dispozițiile art. 14 și urm. din Legea nr. 554/2004.

În susținerea contestației precizează că în anul 2010 a înființat XX, având ca activitate principală cultivarea cerealelor, în scopul de a evidenția și declara în mod real impozitele și taxele pentru veniturile realizate din activitatea agricolă, iar din data de 01.02.2011 i s-a atribuit CIF XX și atributul RO.

Mentioneaza ca desi are atribut fiscal impunerea de catre organele fiscale a operat prin raportare la CNP, iar in perioada 2010-2013 evidenta contabila si declaratiile facute in fata organelor fiscale au fost efectuate in sistem real, contabilitatea firmei fiind organizata in partida simpla.

De asemenea, precizeaza ca la data de XX a intocmit si depus declaratia 220 privind venitul estimat pentru anul 2013 in care a optat pentru stabilirea venitului impozabil in sistem real, iar in baza acestei declaratii i-a fost emisa decizia de impunere nr.XX din care rezulta ca venitul net a fost determinat in sistem real. Ulterior, organele fiscale i-au comunicat necesitatea intocmirii declaratiei 221 privind veniturile din activitati agricole impuse prin norma de venit, iar in data de XX i s-a comunicat decizia de impunere nr. XXX prin care i s-a schimbat categoria de venit din venit comercial/profesii liberale in venit din activitati agricole, iar determinarea venitului net s-a efectuat prin impunere la norma de venit.

Mentioneaza, ca potrivit dispozitiilor OG nr.8/2013 care introduce impozitul pe venitul agricol acestea vizeaza agricultorii persoane fizice, impozitul pentru persoane juridice ramanand neschimbat si ca se afla in situatia in care veniturile agricole sunt obtinute in cadrul unei firme, inregistrate ca platitor de TVA unde figureaza angajati, sunt folosite utilaje, activitate care necesita intocmirea unei evidente contabile.

II. Prin de 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 XX, in temeiul art.82 si art.296²⁴ 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.82119 din data de 28.10.2013 plati anticipate cu titlu de impozit in suma de 32.878 lei si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de 11.304 lei.

III. Luând în considerare datele avute in 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 legal 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. XXX si, prin urmare, sunt datorate de catre XX bugetului general consolidat al statului.*

In fapt, organele fiscale din cadrul AJFP Mehedinti, Serviciul Fiscal XXX in temeiul art.82 si art.296²⁴ 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 28.10.2013, intocmita de contestatar, au stabilit in sarcina XX plati anticipate cu titlu de impozit in suma de 32.878 lei si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de XX lei.

Petentul contesta sumele stabilite in sarcina sa precizand ca impozitul pe venitul agricol, stabilit pe baza normelor de venit vizeaza agricultorii persoane fizice, iar in cazul sau veniturile agricole sunt obtinute in cadrul unei firme astfel ca determinarea impozitului pe venitul agricol trebuie sa fie efectuat in sistem real.

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

149¹, „*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.*

149².*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.296²¹ 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.296²² Baza de calcul. [...]

(3) „Pentru persoanele prevazute la art. 296²¹ 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.296²⁵ Declararea, definitivarea si plata contributiilor sociale [...]

(2¹) În cazul contribuabililor prevăzuți la art. 296²¹ 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. 296¹⁸ alin. (3) lit. b¹) asupra bazei de calcul prevăzute la art. 296²² 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. [...]

În speta sunt incidente și prevederile Ordonanței de Urgență nr. 44 din 16 aprilie 2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale unde se precizează referitor la regimul juridic al întreprinzătorului persoană fizică titular al întreprinderii individuale:

- Art. 22

„Întreprinderea individuală nu dobândește personalitate juridică prin înregistrarea în registrul comerțului”.

- Art. 23

„Întreprinzătorul persoană fizică titular al întreprinderii individuale este comerciant persoană fizică de la data înregistrării sale în registrul comerțului”.

- Art. 24

„Pentru organizarea și exploatarea întreprinderii sale, întreprinzătorul persoană fizică, în calitate de angajator persoană fizică, poate angaja terțe persoane cu contract individual de muncă, înregistrat la inspectoratul teritorial de muncă, potrivit legii, și poate colabora cu alte PFA, cu alți întreprinzători persoane fizice titulari ai unor întreprinderi individuale sau reprezentanți ai unor întreprinderi familiale ori cu alte persoane juridice, pentru efectuarea unei activități economice, fără ca aceasta să îi schimbe statutul juridic dobândit potrivit prezentei secțiuni”.

Din conținutul prevederilor legale citate mai sus, se reține că persoanele care realizează venituri din activități agricole pe baza de normă de venit datorează bugetului de stat atât impozit pe venit cât și contribuție de asigurări sociale de sănătate.

De asemenea, în actele normative invocate, sunt prevăzute 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 că persoana fizică cu statut de întreprindere individuală care realizează venituri impozabile pe bază de norme de venit din agricultura, datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii pentru aceste venituri.

Motivația petentului potrivit căreia veniturile agricole sunt obținute în cadrul unei firme și determinarea impozitului pe venitul agricol trebuie să se facă în sistem real nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât pe de o parte întreprinderea individuală este fără personalitate juridică, organizată de un întreprinzător persoană fizică, iar pe de altă parte din prevederile NM de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin din H.G. nr. 44/2004, pct.1496, mai sus citate, rezultă fără echivoc că numai veniturile din activități agricole pentru care nu au fost stabilite norme de venit impunerea se face în sistem real.

Prin urmare, având în vedere cele precizate în fapt și în drept, se reține că organul fiscal din cadrul A.J.F.P. Mehedinti - Serviciul Fiscal Orasenesc XXX pe

baza Declaratiei privind veniturile din activitati agricole impuse pe norme de venit, pentru anul 2013 nr.XX, 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 contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr.XXX, pe baza de norma de venit, astfel ca urmeaza a se respinge contestatia ca fiind neintemeiata pentru suma de XX lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venituri din activ.agricole si CASS.

Referitor la cererea de suspendare a executarii actului administrativ atacat, cauza supusa solutionarii este daca DGRFP Craiova prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care cererea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, prin contestatia inregistrata la AJFP Mehedinti sub nr. XX si la D.G.R.F.P.Craiova sub nr. XX, I.I.Bilca Nicolae a solicitat suspendarea executarii 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, pana la solutionarea in mod irevocabil a cauzei.

In drept, art.215 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare: „Suspendarea executarii actului administrativ fiscal ” alin.(1) precizeaza: „ *Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal ”* si alin.(2) „*Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pana la 20% din quantumul sumei contestate, iar in cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil in bani, o cautiune de pana la 2.000 lei ”.*

Totodata, la art.14 alin.1 si alin.2 din Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, se prevede:

(1) „*In cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, o data cu sesizarea, in conditiile art.7, a autoritatii publice care a emis actul, persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului aministrativ pana la pronuntarea instantei de fond ”.*

(2) „*Instanta va rezolva cererea de suspendare, de urgenta, cu citirea partilor ”.*

Avand in vedere aceste dispozitii imperative ale legii, cererea XXXX de suspendare a executarii actului atacat intra sub incidenta prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care DGRFP

Craiova nu se poate investi cu solutionarea cererii, competenta apartinand instantei judecatoresti.

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 :

1. Constatarea necompetentei materiale de solutionare a DGRFP Craiova, pentru cererea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de 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 contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, nr.XXX, emisa de A.J.F.P. Mehedinti - Serviciul Fiscal Orasenesc XXX ce are ca obiect suma totala de **XX lei**, 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 sau Tribunalul Dolj, în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

SEF SERVICIU: X

CONSILIER: XX