

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE Q**  
**Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA nr. 526 din 2013**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**X din com. A, jud. S**

Cu adresa nr. /07.08.2013, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Q sub nr. /13.08.2013, **Serviciul Fiscal Orășenesc T** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **dl. X** din com. A, nr., jud. S, CNP, împotriva *Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr.R din 10 iulie 2013*, act administrativ fiscal emis de A.F.P.O. T.

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de **a lei** reprezentând:

- b lei plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit;
- c lei plăți anticipate cu titlu de CASS.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile** prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale", respectiv actul atacat a fost primit de contribuabil în data de 15.07.2013, iar contestația a fost depusă și înregistrată la S.F.O. T sub nr. /07.08.2013.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Susținerile contestatorului sunt următoarele:**

*"[...] - Prin prezenta contestație vă aduc la cunoștință că în anul 2013 nu am niciun fel de venit, în urma recoltei din livadă deoarece în primăvară nu a fost timp prielnic pentru realizarea polenizării. Deasemenea vă aduc la cunoștință că localitatea noastră se află în zonă defavorizată și dacă avem producție la 3 ani.*

*- Impunerea unei norma de venit pe suprafață o consider abuzivă atâta timp cât nu realizez niciun fel de venit. [...]"*

**II. Pe baza actelor și documentelor din dosarul contestației, organul de soluționare a cauzei constată:**

\* În fapt:

- În data de 29.05.2013, dl. X a depus la A.F.P.O. T Declarația privind veniturile din activități agricole impuse pe norme de venit pe anul 2013, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr./29.05.2013, prin care contribuabilul a declarat că deține în proprietate 3 hectare pomi pe rod, din care 1,5 hectare suprafață pentru care venitul este impozabil.

- În baza art.82 și art.296<sup>24</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și a Declarației nr. 29.05.2013, A.F.P.O. T a emis pentru dl. X Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr.R din 10 iulie 2013, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă totală de b lei și plăți anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de c lei, repartizate pe două termene de plată, respectiv: lei impozit pe

venit și lei CASS cu termene de plată 25.10.2013 și 15.12.2013. Plățile anticipate privind impozitul pe venit și contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de b lei (16%), respectiv c lei (5,5%) au fost stabilite pe baza unei norme anuale de venit în sumă de 5.700 lei.

- Prin adresa înregistrată la S.F.O. T sub nr. /07.08.2013, dl. X contestă obligația de plată în sumă totală de a lei, susținând că în anul 2013 nu obține niciun fel de venit în urma recoltei din livadă, iar impunerea unei norme de venit pe suprafață este abuzivă atâta timp cât nu se realizează venituri.

În drept, **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele:

**"Titlul III Impozitul pe venit - Cap. VII - Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură**

**Definirea veniturilor**

Art. 71. - (1) Veniturile din activități agricole cuprind veniturile obținute individual sau într-o formă de asociere, fără personalitate juridică, din: [...]

b) exploatarea plantațiilor viticole, pomicele, arbuștilor fructiferi și altele asemenea; [...].

**Stabilirea venitului anual din activități agricole pe bază de norme de venit**

Art. 73. - (1) Venitul dintr-o activitate agricolă se stabilește pe bază de norme de venit.

(2) Normele de venit se stabilesc pe unitatea de suprafață (ha)/cap de animal/familie de albine.

(3) Normele de venit corespunzătoare veniturilor definite la art. 71 alin. (1) sunt stabilite pentru perioada impozabilă din anul fiscal 2013 cuprinsă între 1 februarie 2013 și până la sfârșitul anului fiscal, potrivit tabelului următor:

Produse vegetale	Suprafața destinată producției vegetale/cap de animal/familie de albine	Norma de venit - lei -
[...] Pomi pe rod [...]	peste 1,5 ha	3.800

**Calculul și plata impozitului aferent veniturilor din activități agricole**

Art. 74. - (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.

**Titlul IX<sup>2</sup> Contribuții sociale obligatorii - Cap. II Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri impozabile din activități independente, activități agricole [...]**

**Contribuabili**

Art. 296<sup>21</sup>. - (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); [...].

**Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale**

Art. 296<sup>25</sup>. - [...]

(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."

**Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal**, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

"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.

149<sup>14</sup>. Perioada de declarare a suprafețelor cultivate/cap de animal/familie de albine este până la data de 25 mai inclusiv a anului fiscal pentru anul în curs și cuprinde informații privind suprafețele cultivate/capetele de animal/familii de albine deținute la data declarării. [...].

149<sup>15</sup>. Pe baza declarațiilor depuse de contribuabili/asocieri fără personalitate juridică, organul fiscal competent stabilește impozitul anual datorat. Impozitul determinat de organul fiscal competent reprezintă impozit final și nu se recalculează."

\* **Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

Conform prevederilor art.71 alin.(1) lit.b) și art.73 din Codul fiscal, coroborat cu prevederile pct.149<sup>2</sup> din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, mai sus citate, veniturile obținute, individual sau într-o formă de asociere, din exploatarea plantațiilor pomicole reprezintă venituri din activități agricole, impozabile pe baza normelor de venit stabilite pe unitatea de suprafață (ha) ce depășește 1,5 hectare. Aceste venituri sunt impozabile, indiferent dacă se face sau nu dovada valorificării produselor.

Conform art.73 alin.(3) din Codul fiscal, norma de venit corespunzătoare plantațiilor pomicole valabilă în perioada 01.02.2013 - 31.12.2013 este de 3.800 lei pentru fiecare hectar ce depășește suprafața de 1,5 ha.

Impozitul pe venitul din activități agricole se determină prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului anual din activități agricole stabilit pe baza normei anuale de venit, conform art.74 din Codul fiscal, iar contribuția de asigurări sociale de sănătate se determină prin aplicarea cotei de 5,5% asupra valorii anuale a normei de venit, conform art. 296<sup>25</sup> alin.(2<sup>1</sup>) din Codul fiscal.

Din analiza Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr.R din 10 iulie 2013 rezultă că aceasta a fost emisă de A.F.P.O. T în conformitate cu prevederile art.74 și art.296<sup>25</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

3.800 lei pe hectar (norma de venit pentru anul 2013 stabilită prin Codul fiscal) x 1,5 hectare pomi pe rod (suprafață impozabilă) = 5.700 lei venit anual impozabil

5.700 lei x 16% = b lei plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit

5.700 lei : 11 luni (februarie 2013 - decembrie 2013) = 518 lei venit lunar x 5,5% = 28 lei CASS lunar x 11 luni = c lei plăți anticipate cu titlu de CASS

Plățile anticipate au fost defalcate pe două termene de plată, conform prevederilor art.74 alin.(5) și art.296<sup>25</sup> alin.(2<sup>1</sup>) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

- lei impozit și lei CASS până la data de 25.10.2013,

- lei impozit și lei CASS până la data de 15.12.2013.

Referitor la susținerea din contestație conform căreia în anul 2013 contribuabilul nu a obținut venit din valorificarea produselor din livadă, întrucât nu a fost realizată recoltă, precizăm că atât în Codul fiscal, cât și în normele de aplicare a acestuia, mai sus citate, se prevede obligația contribuabililor care dețin exploatații pomicole în suprafață mai mare de 1,5 hectare de a efectua plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuție de asigurări sociale de sănătate stabilite pe baza normelor de venit calculate pe unitatea de suprafață deținută, indiferent dacă se realizează sau nu venituri din valorificarea recoltei.

Fată de aceste considerente, rezultă că dl. X datorează bugetului general consolidat plățile anticipate în sumă totală de a lei (b lei impozit pe venit + c lei CASS) înscrise în Decizia

de impunere nr.R/10.07.2013 emisă de A.F.P.O. T, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de dl. X din com. A, jud. S, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

#### **DECIDE :**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma totală de **a lei** reprezentând:

- b lei plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit;
- c lei plăți anticipate cu titlu de CASS.

**2.** Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul S în termen de 6 luni de la data primirii.

**DIRECTOR GENERAL,**