

DECIZIA nr. 1119 / 2017

privind soluționarea contestației formulată de domnul PV,
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice B, Serviciul Soluționare Contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba, prin adresa nr....., înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr...., cu privire la contestația formulată de domnul PV, cu domiciliul în

Contestația a fost înregistrată la A.J.F.P. Alba sub nr.... și la D.G.R.F.P. Brașov sub nr.... și poartă semnătura contestatarului, conform prevederilor art. 206 din O.G. nr. 92 / 2003 rep., privind Codul de procedură fiscală.

Obiectul contestației îl constituie contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 în sumă totală de x lei reprezentând diferențe în plus rezultate din regularizarea anuală, stabilită de A.J.F.P. Alba în sarcina domnului PV, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate – Anul 2012 nr. ../2014.

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră „(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.*”, contestațiile sunt soluționate în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarului la acțiune.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în raport de comunicarea către contribuabil la data de ...a Deciziei de impunere nr. ../12.2014, și de înregistrarea contestației la A.J.F.P. Alba – sub nr..., conform ștampilei acestei instituții.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92 / 2003, privind Codul de procedură

fiscală, republicată, D.G.R.F.P. Braşov prin Serviciul Soluţionare Contestaţii 2 este învestită să soluţioneze contestaţia formulată de domnul **PV**.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la soluţionarea pe fond a contestaţiei.

I. Prin adresa înregistrată la organul fiscal sub nr...., domnul PV a formulat contestaţie împotriva Deciziei de impunere anuală nr.../12.2014, prin care au fost stabilite contribuţii de asigurări sociale de sănătate aferente anului 2012 în sumă de x lei, precizând un sustinerea cauzei urmatoarele:

Contestatorul sustine ca nu cunoaste pe ce baza s-au calculat contributiile mentionate in decizia de impunere si precizeaza ca din anul 2012 si pana la data de 31.12.2014 nu a primit nici un alt document (decizie de impunere) prin care sa fie instiintat de obligatia achitarii unor contributii aferente anului 2012 catre ANAF.

Totodata, solicita un raspuns din care sa reiasa modalitatea in care au fost calculate aceste contributii, pe baza caror venituri au fost acestea calculate si actele din care rezulta aceste venituri.

La contestaţia depusa, anexează în fotocopie următoarele documente:

- decizia de impunere contestată si anexa acesteia;
- cartea de identitate.

II. Prin **Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuţiei de asigurări sociale de sănătate – Anul 2012 nr.2014**, Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice Alba a stabilit în sarcina contribuabilului **PV**, obligaţii fiscale de plată în sumă de **x lei** reprezentând CASS aferente veniturilor obţinute în anul 2012 şi încadrate de organul fiscal în categoria veniturilor din activităţi agricole, baza de calcul al CASS fiind suma de x lei.

Obligaţiile privind CASS au fost stabilite în baza art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ şi art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, act normativ în vigoare în acea perioadă (în anul 2012).

III. Luând în considerare constatările organului de administrare fiscală, argumentele contestatarului, documentele existente în dosarul cauzei, precum şi prevederile actelor normative în vigoare în perioada analizată, se reţin următoarele:

Cauza supusă soluţionării DGRFP Braşov - Serviciul Soluţionare Contestaţii 2 este să se pronunţe dacă petentul datorează contribuţia de asigurări sociale de sănătate în sumă de x lei, stabilită prin Decizia de impunere anuală – Anul 2012 nr. .../2014, în condiţiile în care baza de calcul al CASS reprezintă veniturile aferente anului 2012 din activitatea de „Creştere a bovinelor de lapte”, fiind încadrate de organul fiscal în categoria veniturilor din activităţi agricole impozabile.

În fapt, domnul PV a realizat în anul 2012 activități agricole, în baza autorizației nr.../2012, conform înregistrării în evidențele fiscale a Declarației privind veniturile realizate din România nr. .../2013, depusă de contribuabil la A.J.F.P Alba .

Conform art. V alin. (1) din O.U.G. nr. 125/2011, începând cu data de 01.07.2012, competența de administrare a CASS datorate de persoanele fizice prevăzute la Cap. II și III din titlul IX² din Codul fiscal, revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală, astfel că organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. ... / **.12.2014** pentru CASS în suma totală de **x lei**, actul administrativ fiscal fiind comunicat contribuabilului la data de

Domnul PV, contestă obligațiile de plată reprezentând CASS stabilite prin decizia de impunere menționată mai sus, motivând că nu cunoaște aferent caror venituri s-au calculat aceste contribuții la asigurările de sănătate.

În drept, în speță sunt incidente prevederile titlului IX², Cap. II, art. 296²¹ - art. 296²⁴ coroborate cu prevederile art. 2 alin. (2), art. 42 și art. 71 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și cu prevederile art. 215 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății.

La art. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se prevede:

„ART. 2 Impozitele, taxele și contribuțiile sociale reglementate de Codul fiscal
(2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:(...)
b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;”

Veniturile din activitățile agricole sunt definite de următoarele prevederi legale din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003:

- Legea nr. 571 / 2003 - Codul fiscal:

ART. 71 Definirea veniturilor din activități agricole

„Veniturile din activități agricole sunt venituri din următoarele activități:

- a) cultivarea și valorificarea florilor, legumelor și zarzavaturilor, în sere și solarii special destinate acestor scopuri și/sau în sistem irigat;*
- b) cultivarea și valorificarea arbuștilor, plantelor decorative și ciupercilor;*
- c) exploatarea pepinierelor viticole și pomicole și altele asemenea;*
- d) 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 sau către alte unități, pentru utilizare ca atare.”*

„ART. 42 Venituri neimpozabile

În înțelesul impozitului pe venit, următoarele venituri nu sunt impozabile:

k) veniturile din agricultură și silvicultură, cu excepția celor prevăzute la art. 71;”

- HG nr. 44/2004 - Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal:

9. În categoria veniturilor din agricultură și silvicultură considerate neimpozabile se cuprind : (...)

-veniturile provenite din: creșterea animalelor și păsărilor, apicultură și sericicultură;

- veniturile obținute de persoanele fizice din valorificarea în stare naturală, prin unități specializate, cum ar fi centre sau puncte de achiziție, a produselor culese sau capturate din flora și fauna sălbatică.

10. Se consideră în stare naturală: produsele agricole obținute după recoltare, masa lemnoasă definită potrivit legislației în materie, precum și produsele de origine animală, cum ar fi: lapte, lână, ouă, piei crude și altele asemenea, plante și animale din flora și fauna sălbatică, cum ar fi: plante medicinale, fructe de pădure, ciuperci, melci, scoici, șerpi, broaște și altele asemenea.”

CAPITOLUL II al titlului IX² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art.296²¹ - 296²⁶, cuprinde reglementări legale referitoare la contribuțiile sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică. La art. 296²¹ și art. 296²³ din Legea nr. 571/ 2003 se prevede:

„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:

- a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;
- b) membrii întreprinderii familiale;
- c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;
- d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;
- e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă;
- f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e);

g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. a) - c);

h) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. d).”

„ART. 296²³ Excepții specifice

(3) Pentru persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - d), g) și h), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.”

Legea nr. 95 / 2006 privind reforma în domeniul sănătății prevede următoarele:

„ART. 215

(1) Obligația virării contribuției pentru asigurările sociale de sănătate revine persoanelor juridice sau fizice care au calitatea de angajator, persoanelor juridice ori fizice asimilate angajatorului, precum și persoanelor fizice, după caz.

(3) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, venituri din agricultură și silvicultură, venituri din cedarea folosinței bunurilor, din dividende și dobânzi, din drepturi de proprietate intelectuală sau alte venituri care se supun impozitului pe venit sunt obligate să depună la casele de asigurări de sănătate cu care au încheiat contractul de asigurare declarații privind obligațiile față de fond.”

„Art. 257

(1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 5,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar;

c) veniturilor din agricultură supuse impozitului pe venit și veniturilor din silvicultură, pentru persoanele fizice care nu au calitatea de angajator și nu se încadrează la lit. b);(...)

(8) *Termenul de prescripție a plății contribuției de asigurări sociale de sănătate se stabilește în același mod cu cel prevăzut pentru obligațiile fiscale.”*

Din interpretarea prevederilor legale anterior enunțate, aplicabile în anul 2012, rezultă că **veniturile realizate de persoanele fizice din activități agricole conform prevederilor art. 42 lit. k) din Codul fiscal, deci care nu sunt încadrate la art. 71 din Codul fiscal aplicabil în anul 2012, nu sunt impozabile**, iar conform art. 257 din Legea nr. 95/2006, CASS se stabilește numai asupra veniturilor impozabile în ceea ce privește veniturile din activități agricole.

Totodată, potrivit Notei privind impozitarea veniturilor din agricultură realizate de persoanele fizice din creșterea animalelor nr. 415549/13.03.2012, emisă de Direcția Generală Legislație Cod fiscal din cadrul M.F.P., se retine că “... potrivit prevederilor punctelor 9 și 10 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 ... date în aplicarea art. 42 lit k) din Codul fiscal, în categoria veniturilor din agricultura și silvicultura considerate neimpozabile se cuprind și veniturile provenite din: creșterea animalelor și pasărilor, apicultură și sericicultură.

Prin urmare, veniturile realizate din creșterea și valorificarea, în stare naturală, a animalelor și a produselor de origine animală, sunt neimpozabile, tratamentul fiscal fiind același indiferent de existența sau nu a autorizației de funcționare pentru desfășurarea activității”.

Astfel, întrucât veniturile din „Creșterea bovinelor de lapte” obținute de contribuabili în anul 2012, nu reprezintă venituri din activități agricole supuse impozitului pe venit reglementate la art. 71 din Codul fiscal aplicabil în anul 2012, pentru aceste venituri nu se datorează CASS, indiferent dacă persoana fizică ce desfășoară această activitate este sau nu autorizată.

Față de cele menționate mai sus, analizând natura activității, a veniturilor și baza de calcul avută în vedere la determinarea contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin Decizia de impunere anuală privind CASS pe anul 2012 nr./12.2014, se reține din evidențele fiscale că petentul și-a început activitatea în data de12.2012 fiind autorizat de O.R.C. Alba pentru activitatea de creștere a bovinelor de lapte. În anul 2012, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, anterior citate, aceste venituri sunt neimpozabile.

Conform Deciziei de impunere anuală nr./07.2013 contribuabilul figurează cu o pierdere fiscală declarată de X lei, în baza declarației depuse de acesta pentru anul fiscal 2012. Pe anul 2012 nu se datorează impozit pe venit pentru veniturile din activitatea de creștere a bovinelor de lapte, acestea fiind venituri neimpozabile.

Petentul a realizat în anul 2012 activități agricole neimpozabile - respectiv „Creșterea bovinelor de lapte” și a declarat pierdere. Organul fiscal a stabilit cuantumul contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată având ca bază de calcul o treime din salariul de baza minim brut pe țară, respectiv baza de calcul în suma de .X lei, în temeiul art. 296²² alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevede:

„ art. 296²² (6) *În cazul persoanelor care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 71 lit. a) - d) sub nivelul salariului de bază minim brut pe țară lunar și nu fac parte din familiile beneficiare de ajutor social, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate reprezintă o treime din salariul de bază minim brut pe țară..*”

Insa, precizăm faptul că activitatea agricolă desfășurată de contribuabil, activitate pentru care organul fiscal a calculat și stabilit prin decizia de impunere contestată, diferențe de CASS în sumă de X lei, a avut ca obiect „**Creșterea bovinelor de lapte**” așa cum a înscris în Declarația privind veniturile realizate din România – Anul 2012, nr.../2013, depusă de contestatar la organul fiscal, urmare căreia a fost emisă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012, emisă de A.J.F.P. Alba – sub nr..../2013, prin care s-a stabilit un impozit pe venit de **0 lei** .

Veniturile obținute din „**Creșterea bovinelor de lapte**” nu reprezintă venituri din activități agricole impozabile, prevăzute la art. 71 din Codul fiscal aplicabil în anul 2012 și astfel nu reprezintă nici venituri pentru care se datorează CASS conform art. 296²¹ din Codul fiscal **coroborat cu art. 42 lit. k) din același act normativ și art. 257 alin. (2) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății.**

Raportat la prevederile legale mai sus invocate, rezultă că organul fiscal a procedat la stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012, fără a avea în vedere că activitatea agricolă de „**Creșterea bovinelor de lapte**” desfășurată de contribuabil este neimpozabilă.

În consecință, se constată ca organul fiscal nu a avut în vedere prevederile legale anterior enunțate și a emis astfel în mod eronat, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate – Anul 2012, nr. .. /12.2014.

Față de cele prezentate, având în vedere prevederile legale menționate în prezenta decizie, aplicabile în anul 2012 și Nota privind impozitarea veniturilor din agricultură realizate de persoanele fizice din creșterea animalelor emisă de Direcția Generală Legislație Cod Fiscal din cadrul M.F.P. sub nr. 415549 / 13.03.2012, urmează a se admite contestația formulată de domnul PV împotriva Deciziei de impunere anuală nr..../12.2014, prin care au fost stabilite diferențe de contribuții cu titlu de CASS pentru

anul 2012, în sumă de X lei și a se anula actul administrativ fiscal menționat, în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) și alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 216 Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

Pentru considerentele arătate mai sus, în temeiul art. 210 și art. 216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

Admiterea contestației depusă de domnul PV- jud. Alba, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr..../.2014 prin care au fost stabilite obligații de plată cu titlu de CASS pe anul 2012 în sumă de x lei și prin urmare, anularea acestui act administrativ fiscal .

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac conform prevederilor art. 210 alin. (2) din Codul de Procedură Fiscală.

DIRECTOR GENERAL,