



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov**

Serviciul Soluționare Contestații 2



Str. Mihail Kogălniceanu, nr. 7, Brașov

Tel: 0268.308.476

Fax: 0268.547.730

e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA nr. X / 2017

privind soluționarea contestației formulate de doamna **X**,
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. X / X.X.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, Serviciul Soluționare Contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Fiscal Orașenesc X, prin adresa nr. X / X.X.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. X / X.X.2017, cu privire la contestația formulată de doamna X, CNP XXX, cu domiciliul în Sat. X, nr. X, Com. X, Jud. X.

Contestația a fost înregistrată la A.J.F.P. X – S.F.O. X sub nr. X / X.X.2015 și la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. X / X.X.2017 și poartă semnătura contestatarii, 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 de X lei, reprezentând diferențe în plus rezultate din regularizarea anuală a CASS stabilită de A.J.F.P. X în sarcina doamnei X, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate – Anul 2012 nr. X / X.X.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 contestatarii 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 **X.X.2015** a Deciziei de impunere nr. X / X.X.2014, așa cum reiese din confirmarea poștală de primire atașată plicului în care a fost trimisă decizia de impunere în cauză și de înregistrarea contestației la A.J.F.P. X – S.F.O. X sub nr. X / **X.X.2015**, 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. Brașov prin Serviciul Soluționare Contestații 2 este învestită să soluționeze contestația formulată de doamna X.

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

I. Prin adresa înregistrată la organul fiscal sub nr. X / X.X.2015, doamna X a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuală nr. X / X.X.2014, prin care au fost stabilite contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente anului 2012, în sumă de X lei, totodată petenta contestând și baza de impunere. Contestatara consideră că această decizie este abuzivă, nelegală și netemeinică și solicită astfel ca prin decizia de soluționare a contestației, să se admită în totalitate contestația în cauză, să se desființeze în întregime actele administrativ-fiscale atacate, cu obligarea organului emitent, A.J.F.P. X la anularea deciziei de impunere în baza următoarelor argumente și motive:

- în data de X.X.2013, s-a emis Decizia de impunere din oficiu nr. X, transmisă de Casa de Asigurări de Sănătate X, în care se prezintă calculul contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate cu privire la veniturile din activități independente, pentru anii 2011 și 2012. Astfel, în baza acestui act s-a calculat pentru anul 2012, procentul de 5,5%, în sumă de X lei, achitată cu chitanța nr. X / X.X.2013;

- în data de X.X.2013, A.J.F.P. X – S.F.O. X a emis Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. X prin care petenta a fost înștiințată că în baza Deciziei de impunere CJAS din data de X.X.2013, suma de X lei, reprezentând CASS obligatorii persoane fizice, a compensat în data de X.X.2013 impozitul pe venituri din activități agricole și astfel contestatara consideră că după 2 ani, A.J.F.P. X – S.F.O. X a constatat în mod abuziv, nelegal și netemeinic faptul că petenta trebuie să achite aproape de două ori valoarea achitată deja, cu atât mai mult cu cât la finele anului 2013 a fost înștiințată că a plătit în plus pentru anul 2012, suma de X lei care a fost stânsă prin compensarea impozitului pe venituri din activități agricole și totodată consideră că o

entitate de stat nu poate să încalce actele administrative transmise anterior și să pretindă plata unei sume nelegale, după 2 ani;

- potrivit art. 122, alin. (1) din Legea nr. 95 / 2006 „Calitatea de asigurat se dovedește cu un document justificativ – adeverință sau carnet de asigurat – eliberat prin grija casei de asigurări la care este înscris asiguratul”, iar petenta este angajată din anul 2008 și cotizează lunar la bugetul asigurărilor sociale de sănătate, unde i se reține CASS, atât la angajat cât și la angajator, conform adeverinței nr. X / X.X.2015, anexată, din care reiese plata CASS pentru anul 2012;

- contestatară consideră că nu este permisă dubla impozitare a unei persoane fizice, respectiv a unui cetățean european, iar principiile generale ale dreptului european, recunoscute în ultimii 50 de ani de Curtea Europeană a Drepturilor omului, prevăd printre altele, evitarea dublei impozitări și respectarea principiului proporționalității.

În susținerea contestației, petenta anexează, în fotocopie, următoarele documente:

- decizia de impunere contestată împreună cu anexa;
- cartea de identitate;
- decizia privind compensarea obligațiilor fiscale;
- chitanța nr. X din data de X.X.2013;
- adev. nr. X / X.X.2015 emisă de angajator, privind plata CASS – original;
- decizia de impunere din oficiu emisă de Casa de Asigurări de Sănătate X.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate – Anul 2012 nr. X / X.X.2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice X a stabilit în sarcina contribuabilei X, obligații fiscale de plată în sumă de X lei reprezentând CASS aferente veniturilor obținute în anul 2012 și încadrate de organul fiscal în categoria veniturilor din activități independente comerciale, baza de calcul al CASS fiind suma de X lei.

Astfel, obligațiile privind CASS au fost stabilite în baza art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicat, cu modificările și completările ulterioare, bază legală în vigoare, aplicabilă în acea perioadă în anul 2012.

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

Cauza supusă soluționării DGRFP Brașov - Serviciul Soluționare Contestații 2 este să se pronunțe dacă petenta datorează contribuția de asigurări sociale de

sănătate în sumă de X lei, stabilită prin Decizia de impunere anuală – Anul 2012 nr. X / X.X.2014, în condițiile în care baza de calcul al CASS reprezintă veniturile realizate de contestatară în anul 2012 din activitatea „Creșterea altor animale” – CAEN 0149, aceste venituri fiind încadrate de organul fiscal în categoria veniturilor din activități independente comerciale, iar petenta contestă atât CASS stabilită cât și baza de calcul al CASS.

În fapt, doamna **GLIGOR NICOLETA–SILVIA** a realizat în anul 2012 pe lângă veniturile din salarii și venituri nete încadrate de organul fiscal în categoria veniturilor din activități comerciale în sumă de X lei, conform înregistrării din evidențele fiscale a Declarației 200 privind veniturile realizate din România, nr. X / X.X.2013, depusă de contribuabilă la A.J.F.P X – S.F.O. X.

În conformitate cu art. 296²³, alin. (3) din Codul fiscal în vigoare în anul 2012, **persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I (salarii) precum și venituri de natura celor menționate la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - d) (activități independente), g) și h) (activități agricole) și art. 52 alin. (1) lit.b), datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.**

În baza de date a A.J.F.P. X, la data emiterii deciziei de impunere, doamna X figurează cu CASS datorată în sumă de X lei aferentă veniturilor din activități comerciale pentru anul 2012 și nu figurează cu plăți anticipate de CASS 2012, stabilite de A.J.F.P. X sau de C.J.A.S. X și comunicate către organul fiscal.

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 – Anul 2012 nr. X / X.X.2014 în sumă de X lei (X lei total contribuție datorată – X lei obligații privind plățile anticipate), actul administrativ fiscal fiind comunicat contribuabilului la data de X.X.2015.

Doamna X, în calitate de asigurată și persoană care a realizat venituri din salarii și venituri încadrate de organul fiscal în categoria de venituri din activități independente comerciale, contestă obligațiile de plată reprezentând CASS stabilite prin decizia de impunere menționată mai sus, împreună cu baza de impunere, motivând prin faptul că CASS aferentă anului 2012 a fost stabilită de C.J.A.S. X, și achitată la organul fiscal chiar în plus față de cât consideră că a datorat, A.J.F.P. X compensând diferența achitată în plus cu alte impozite stabilite de organul fiscal în sarcina contribuabilei în

cauză, iar prin stabilirea CASS pentru anul 2012 prin decizia contestată, contestatara susține că organul fiscal a procedat la dubla impunere privind CASS aferentă veniturilor realizate în anul 2012.

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 republicată cu modificările și completările ulterioare și cu prevederile art. 215 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, potrivit cărora:

„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:

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;”

Norme metodologice:

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

- veniturile realizate de proprietar/arendaș din valorificarea în stare naturală a produselor obținute de pe terenurile agricole și silvice, proprietate privată sau luate în arendă. Începând cu data de 1 ianuarie 2009 sunt impozabile veniturile bănești realizate din 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 ori către alte unități, pentru utilizare ca atare.

- veniturile realizate de către persoane fizice asociate în forme de proprietate asociative prevăzute de art. 26 din Legea nr. 1/2000 pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole și celor forestiere, solicitate potrivit prevederilor Legii fondului funciar nr. 18/1991 și ale Legii nr. 169/1997, cu modificările și completările ulterioare, din valorificarea direct sau prin intermediul formelor de proprietate asociative respective a produselor silvice, în condițiile legii;

- **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:

„Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică”

„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. 296²² Baza de calcul

(2) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.

(4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), baza de calcul al contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți, diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 50 sau venitul din asociere, după caz. ”

„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.”

„ART. 296²⁴ Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitulului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și g) se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, pentru cei de la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și, respectiv, semestrial, în două rate egale, până la data de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv, pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. g).

(5) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective în conformitate cu prevederile art. 52 și art. 74 alin. (4), după caz.

(5¹) Plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), altele decât cele care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrate fiscal potrivit legislației în materie.

(5²) Prin excepție de la prevederile alin. (5¹), plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale pentru persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de agent.

(6) Contribuțiile reținute potrivit alin. (5) se virează până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, respectiv a lunii următoare trimestrului în care s-a plătit venitul, în funcție de perioada fiscală aleasă de plătitorul de venit.

(7) Pentru contribuabilii prevăzuți la art. 52 alin. (1) lit. a) - c), obligațiile reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale se calculează prin aplicarea cotei de contribuție asupra veniturilor prevăzute la art. 296²², se rețin și se virează de către plătitorul de venit, acestea fiind obligații finale.

(8) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), obligațiile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează prin aplicarea cotei de contribuție asupra veniturilor prevăzute la art. 296²², se rețin și se virează de către plătitorul de venit, iar încadrarea în plafoanele prevăzute la art. 296²² alin. (5) și (6) se face de către organul fiscal, anual, după depunerea declarațiilor informative de către plătitorii de venit.”

Legea nr. 95 / 2006 privind reforma în domeniul sănătății

„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 angajat și nu se încadrează la lit. b);

(3) În cazul persoanelor care realizează în același timp venituri de natura celor prevăzute la alin. (2) lit. a) - d), alin. (2¹) și (2²) și la art. 213 alin. (2) lit. h), contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri.

(7) *Obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care plătește asiguraților veniturile prevăzute la alin. (2) lit. a), d) și e), respectiv asiguraților pentru veniturile prevăzute la alin. (2) lit. b), c) și f).*

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 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 reține 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 agricultură și silvicultură considerate neimpozabile se cuprind și veniturile provenite din: creșterea animalelor și păsărilor, 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”.

Întrucât veniturile din „Creșterea altor animale” obținute de contestatară în anul 2012, nu reprezintă venituri din activități agricole supuse impozitului pe venit definite la art. 71 din Codul fiscal aplicabil în anul 2012, pentru aceste venituri nu se datorează, astfel, nici CASS, indiferent dacă persoana fizică ce desfășoară această activitate este sau nu autorizată.

Față de cele menționate mai sus, analizând natura veniturilor și baza de calcul avute în vedere la determinarea contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite prin Decizia de impunere anuală nr. X / X.X.2014 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor din activități independente comerciale, realizate de contribuabilă în anul 2012, se reține din evidența fiscală că aceste venituri realizate de petentă în anul 2012 reprezintă venituri nete din activități agricole neimpozabile din „Creșterea altor animale”, în sumă de X lei, astfel organul fiscal a stabilit cuantumul contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată având ca bază de calcul acest venit net neimpozabil realizat de contestatară în anul 2012.

Totodată precizăm faptul că activitatea agricolă desfășurată de contribuabilă, activitate din care, conform evidențelor fiscale, petenta a obținut venituri în anul 2012 și 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 altor animale**” așa cum este înscris în Declarația privind veniturile realizate din România – Anul 2012, nr.X/X.X.2013, depusă de contestatară la organul fiscal, urmare căreia A.J.F.P. X – S.F.O. X a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012, nr. X / X.X.2013, prin care s-a stabilit un impozit de **X lei** pentru veniturile din activități agricole din creșterea animalelor, în sumă de X lei, venituri încadrate de organul fiscal în categoria veniturilor din activități independente comerciale.

Veniturile obținute din „**Creșterea altor animale**” nu reprezintă venituri din activități comerciale agricole impozabile definite 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 „**Creștere a altor animale**” desfășurată de contribuabilă este neimpozabilă în anul 2012. Cu toate acestea, A.J.F.P. X – S.F.O. X a încadrat aceste venituri în categoria veniturilor din activități independente comerciale și a emis Decizia de impunere pentru stabilirea impozitului datorat aferent acestor venituri, însă prin această decizie, conform evidențelor fiscale, nu au fost stabilite impozite datorate, suma înscrisă la rubrica „Impozit pe venitul net anual datorat” fiind 0 lei.

În consecință, organul fiscal nu a avut în vedere, în totalitatea lor, prevederile legale anterior enunțate, a încadrat venitul declarat de contribuabilă și obținut din „**Creșterea altor animale**” la categoria de venituri din activități independente comerciale pentru care a stabilit prin decizie de impunere că nu se datorează impozit și a emis astfel, în mod eronat, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate—Anul 2012, nr.X/X.X.2014, în sumă de X lei.

Referitor la afirmațiile contestatarei, precizăm faptul că acestea nu sunt relevante în totalitate, în soluționarea cauzei, întrucât în evidența fiscală a A.J.F.P. X, petenta nu figurează cu obligații privind plăți anticipate de CASS 2012, stabilite de A.J.F.P. X sau de C.J.A.S. X și comunicate către organul fiscal, astfel că plățile efectuate de contribuabilă în anul 2013, reprezentând CASS, au stâns obligații fiscale mai vechi, stabilite de C.J.A.S. X pentru anii anteriori anului 2012, iar plățile efectuate în plus de către petentă au stâns prin compensare alte obligații fiscale reprezentând impozit pe venit pentru anul 2013, astfel că nu poate fi vorba în acest caz despre o dublă impunere, deoarece din evidența fiscală reiese faptul că pentru veniturile realizate în anul 2012, altele decât veniturile din salarii, nu au fost stabilite obligații de plată privind CASS până la data emiterii deciziei de impunere contestată în cauză.

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. nr. 415549 / 13.03.2012, urmează a se admite contestația formulată de doamna X împotriva Deciziei de impunere anuală nr. X / X.X.2014, prin care au fost stabilite diferențe de contribuții rezultate în plus din regularizarea anuală cu titlu de CASS pentru anul 2012, în***

sumă de X lei și a se anula actul administrativ fiscal menționat, conform prevederilor art. 216 alin. (1) și alin. (2) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat 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 doamna X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate – Anul 2012 nr. X / X.X.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.