



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov

Serviciul Soluționare Contestatii



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7
Brasov
Tel: 0268.308.476
Fax: 0268.547.730
e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA nr.1133/2014

privind soluționarea contestației depuse de **d-nul ...**
domiciliat în loc.... , nr.... , jud.Mures,
înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /20.06.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mures – Serviciul Fiscal Municipal Reghin prin adresa nr.... /16.06.2014, înregistrată sub nr.... /20.06.2014, asupra contestației formulate de **d-nul ... domiciliat în loc.... , nr.... , jud.Mures,** împotriva Deciziei de impunere nr.... /14.05.2014 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, comunicata petentului la data de 22.05.2014 potrivit confirmarii de primire anexata în copie la dosarul cauzei.

Contestația, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mures - Serviciul Fiscal Municipal Reghin sub nr.... /11.06.2014, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de ... lei, reprezentând:

- ... lei - plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit datorate pentru anul 2013;
- ... lei - plăți anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate datorate pentru anul 2013.

Potrivit art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Brasov.

A) Prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mures - Serviciul Fiscal Municipal Reghin sub nr.... /11.06.2014, respectiv la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov sub nr.... /20.06.2014, petentul se îndreaptă împotriva Deciziei de impunere nr.... /14.05.2014 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, invocând că nu înțelege cum s-au calculat

obligatiile de plata, in conditiile in care nu a vandut niciodata cereale, suma cheltuita pentru cultivarea unui hectar de teren este de ... lei, iar suma primita de la APIA este de 140 Euro/ha, pentru anul 2013 avand in plata la APIA 3,12 ha din care 51 ari fanate.

Petentul mentioneaza ca este la zi cu plata impozitelor pe teren si nu intelege datorita carei legi trebuie sa mai plateasca inca o data impozit si CAS "cand banii sunt de la UE ca ajutor pentru agricultor".

B) Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.82 și art.296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, si a Declaratiei privind veniturile din activitati agricole impuse pe norme de venit pe anul 2013 nr.... /13.05.2014, prin Decizia de impunere nr.... /14.05.2014 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, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures - Serviciul Fiscal Municipal Reghin a stabilit în sarcina **d-lui ... domiciliat in loc.... , nr.... , jud.Mures** plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si de contributii de asigurari sociale de sanatate datorate pentru anul 2013 în sumă totală de ... lei astfel:

- ... lei - plati anticipate cu titlu de impozit;
- ... lei - plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate.

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei și constatările organelor fiscale, în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca domnul ... datoreaza platile anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de ... lei, respectiv platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de ...lei, stabilite prin Decizia de impunere nr.... /14.05.2014 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, emisa in baza declaratiei privind veniturile realizate din activitati agricole pe anul 2013 depusa de contribuabil la data de 13.05.2014.

În fapt, prin Decizia de impunere nr.... /14.05.2014 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, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures – Serviciul Fiscal Municipal Reghin a stabilit, conform art.82 și art.296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, si a Declaratiei privind veniturile din activitati agricole impuse pe norme de venit pe anul 2013 nr.... /13.05.2014, in sarcina contribuabilului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei , respectiv plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de ... lei , repartizate pe termene de plata astfel:

- 25/10/2013 – plati anticipate impozit ... lei si plati anticipate CASS ... lei ;

- 15/12/2013 – plati anticipate impozit ... lei si plati anticipate CASS ... lei .

La baza stabilirii platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit, respectiv a platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate a stat declaratia privind veniturile din activitati agricole impuse pe norme de venit pe anul 2013, inregistrata la Serviciul Fiscal Municipal Reghin sub nr.... /13.05.2014, prin care domnul ... a declarat urmatoarele:

- cereale 3,12 ha (total suprafata).

Petentul contesta sumele stabilite in sarcina sa invocand ca nu intelege cum s-au calculat obligatiile de plata, in conditiile in care nu a vandut niciodata cereale, suma cheltuita pentru cultivarea unui hectar de teren este de ... lei, iar suma primita de la APIA este de 140 Euro/ha, pentru anul 2013 avand in plata la APIA 3,12 ha din care 51 ari fanate.

Petentul mentioneaza ca este la zi cu plata impozitelor pe teren si nu intelege datorita carei legi trebuie sa mai plateasca inca o data impozit si CAS "cand banii sunt de la UE ca ajutor pentru agricultor".

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 Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

Codul fiscal

- **Art.71 Definirea 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".

Normele metodologice

"149^1. 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.

149^2. 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.

149^6. 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.

149[^]7. 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 în limitele stabilite potrivit tabelului următor:

Produse vegetale	Suprafață
Cereale	până la 2 ha

.....

.....

- **Art.73 Stabilirea venitului anual din activități agricole pe bază de norme de venit** - [...] (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	Suprafață destinată producției vegetale/ cap de animal/familie de albine	Norma de venit - lei -
Cereale	peste 2 ha	449

.....

.....

- **Art.74 Calculul și plata impozitului aferent veniturilor din activități agricole**

(1) Impozitul pe venitul net din activități agricole se calculează prin aplicarea unei cote de 16% asupra venitului net, determinat pe bază de norme de venit, cât și în sistem real, impozitul fiind final.

(2) Orice contribuabil care desfășoară o activitate agricolă prevăzută la **art. 71** 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. În cazul unei activități pe care contribuabilul începe să o desfășoare după data de 25 mai, declarația se depune în termen de 15 zile inclusiv de la data la care contribuabilul începe să desfășoare activitatea.

(3) În cazul unui contribuabil care determină venitul net din activități agricole pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, acesta este obligat să efectueze plăți anticipate, aferente acestor venituri, la bugetul de stat, la termenele prevăzute la **art. 82** alin. (3).

- **Art.82 Stabilirea plăților anticipate de impozit** - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu

excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, [...].

(3) [...] Contribuabilii care determină venitul net din activități agricole, potrivit [art. 72](#) și [73](#), datorează plăți anticipate către bugetul de stat pentru impozitul aferent acestui venit, în două rate egale, astfel: 50% din impozit până la data de 25 septembrie inclusiv și 50% din impozit până la data de 25 noiembrie inclusiv.

- **Art.296^21 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.296^22 Baza de calcul.** - [...] (3) Pentru persoanele prevăzute la [art. 296^21](#) alin. (1) lit. g), baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate reprezintă valoarea anuală a normei de venit, determinată potrivit prevederilor [art. 73](#), raportată la cele 12 luni ale anului. [...].

- **Art.296^24 Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale** - (1) Contribuabilii prevăzuți la [art. 296^21](#) alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale. [...]

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la [art. 296^21](#) 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. 296^21](#) 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. 296^21](#) alin. (1) lit. g).

- **Art.296^25 Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale** - [...] (2^1) În cazul contribuabililor prevăzuți la [art. 296^21](#) 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. 296^18](#) alin. (3) lit. b^1) asupra bazei de calcul prevăzute la [art. 296^22](#) 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. [...]”.

Din conținutul prevederilor legale citate mai sus, se reține ca 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, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luând ca baza de calcul venitul anual realizat pe anul precedent sau

venitul estimat pentru anul curent, in situatiile in care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent.

De asemenea, in actele normative invocate, sunt prevazute 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).

In speta, in baza declaratiei privind veniturile din activitati agricole impuse pe norme de venit pe anul 2013, inregistrata la Serviciul Fiscal Municipal Reghin sub nr.... /13.05.2014, prin care domnul ... a declarat pentru anul 2013 o suprafata totala cultivata cu cereale de 3,12 ha, aplicand dispozitiile art.82 și art.296^24 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures – Serviciul Fiscal Municipal Reghin a emis Decizia de impunere nr.... /14.05.2014 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, prin care a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei , respectiv plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de ... lei , repartizate fiecare in cate doua rate egale, avand termene de plata pana la data de 25 octombrie 2013 inclusiv și 15 decembrie inclusiv.

Astfel, contribuabilul are obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit si plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, in cate doua rate egale, respectiv pana la data de 25 octombrie 2013 inclusiv și 15 decembrie inclusiv, pe baza normei de venit declarat.

Argumentele petentului potrivit carora este „la zi cu plata impozitelor pe teren” si faptul ca nu intelege datorita carei legi trebuie sa mai plateasca inca o data impozit si CAS ”cand banii sunt de la UE ca ajutor pentru agricultor”, nu pot fi retinute la solutionarea favorabila a contestatiei, avand in vedere urmatoarele:

- legiuitorul a prevazut atat categoriile de venituri pentru care se datoreaza impozit pe venit si contributia de asigurari sociale de sanatate, intre care veniturile din activitati agricole, pentru care exista obligatia platii acestei contributii, independent de faptul ca persoanele care realizeaza aceste venituri au achitat impozitul anual pe terenul detinut in proprietatea sa;

- stabilirea obligatiilor din decizia contestata a fost facuta „in baza art.82 si art.296^24 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a Declaratiei privind veniturile din activitati agricole impuse pe norme de venit, pentru anul 2013 nr.... din data de 13/05/2014”, depusa de contestatar si, prin urmare, obligatiile de plata privesc contribuabilul ... , care nu este scutit de plata impozitului si a contributiilor de asigurari sociale de sanatate, conform celor retinute mai sus.

Se retine ca domnul ... nu contesta modul de calcul al platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit, respectiv a platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, ci invoca numai aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerat de plata impozitului pe venit, respectiv a sumelor ce le datoreaza la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, corect calculate in baza Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si

completarile ulterioare, din moment ce nu s-au depus probe din care sa rezulte un alt quantum al obligatiilor stabilite si nici nu prezinta dispozitiile legale incalcate din actul normativ mai sus invocat la stabilirea obligatiilor de plata.

In concluzie, se retine ca platile anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de ... lei , respectiv platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de ... lei inscrise in Decizia de impunere nr.... /14.05.2014 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 au fost stabilite de catre organele de specialitate ale Administratiei Judetene a Finantelor Publice Mures – Serviciul Fiscal Municipal Reghin conform reglementarilor legale in materie, drept urmare **contestatia** d-lui ... urmeaza sa fie **respinsa ca neintemeiata**.

Pentru considerentele aratate mai sus, în raport cu actele normative enuntate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) si art.210 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **d-nul ... domiciliat in loc.... , nr.... , jud.Mures**, impotriva Deciziei de impunere nr.... /14.05.2014 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, prin care s-a stabilit suma totala de ... lei, reprezentând:

- ... lei - plati anticipate cu titlu de impozit pe venit datorate pentru anul 2013;

- ... lei - plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate datorate pentru anul 2013.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul Mures, în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,