

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

DECIZIA nr. 832 din 2013
privind soluționarea contestației formulate de
X din com., jud.

Cu adresa nr./25.09.2013, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** sub nr./01.10.2013, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** a înaintat **dosarul contestației** formulate de **dl. X** din com., **jud.**, 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..... din 15 iulie 2013*, act administrativ fiscal emis de A.F.P.M.

Organul competent de soluționare a contestației este **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** prin Biroul Soluționare Contestații, conform prevederilor H.G. nr. 520/24.07.2013 privind organizarea și funcționarea A.N.A.F. și Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 1104/01.08.2013.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **W** reprezentând:

- W plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit;
- W 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 11.09.2013, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. sub nr./18.09.2013.

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

I. Susținerile contestatorului sunt următoarele:

"[...] vă rog să binevoiți a revizui decizia de impunere mai sus menționată deoarece la data respectivă m-am deplasat la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului compartimentul relații cu clienții pentru a mă informa în legătură cu completarea formularului privind impozitul pe arenda terenului arabil al arendatorilor cu care am contracte de arendă înregistrate la primăria com, respectiv a celor ce dețin mai mult de 2,00 ha teren arabil în proprietate. I-am explicat funcționarului că dețin 2,00 hectare teren arabil în proprietate, încă ha teren arabil în chirie de la primăria și ha teren arabil în arendă [...], și l-am întrebat pe domnul funcționar cum să procedez. Acesta mi-a spus să aduc o declarație apia, declarație care din punctul meu de vedere nu este relevantă și în care pământul arendat nu este niciodată prezentat defalcat pe persoane (unii dintre arendatori având ca și suprafață sub 2,00 ha ta. pentru care este scutit de impozit) ci este prezentat în totalitate pe numele arendașului ca și cum acesta ar fi proprietar. [...]"

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

* **În fapt:**

- În data de 04.07.2013, dl. X a depus la A.F.P.M. Declarația privind veniturile din activități agricole impuse pe norme de venit pe anul 2013, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr./04.07.2013, prin care contribuabilul a declarat că realizează venituri în mod individual și că deține în proprietate hectare cereale, din care 14,08 hectare suprafață cereale pentru care venitul este impozabil.

- În baza art.82 și art.296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și a Declarației nr. 49056/04.07.2013, A.F.P.M. 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.... din 15 iulie 2013, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă totală de W și plăți anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de W, repartizate pe două termene de plată, respectiv: lei impozit pe venit și lei CASS cu termen de plată 25.10.2013 și ... lei impozit pe venit și lei CASS cu termen de plată 15.12.2013. Plățile anticipate privind impozitul pe venit și contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de W (16%), respectiv W (5,5%) au fost stabilite pe baza unei norme anuale de venit în sumă de lei.

- Prin adresa înregistrată la A.J.F.P. sub nr./18.09.2013, dl. X contestă obligația de plată în sumă totală de W, susținând că deține în proprietate doar 2 hectare teren arabil, hectare teren arabil sunt închiriate de la primăria, iar hectare teren arabil sunt luate în arendă, unii arendatori având în proprietate suprafețe de teren sub 2 hectare.

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: [...]

a) *cultivarea produselor agricole vegetale*; [...]

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 -
Cereale	peste 2 ha	449

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 IX² Contribuții sociale obligatorii - Cap. II Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri impozabile din activități independente, activități agricole [...].

Contribuabili

Art. 296²¹. - (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); [...].

Declaraarea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

Art. 296²⁵. - [...]

(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."

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

"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.

149¹¹. Nu au obligații de declarare și nu datorează impozit potrivit prevederilor cap. VII al titlului III din Codul fiscal: [...]

b) contribuabilii arendatori, care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor supuse impunerii potrivit prevederilor cap. IV al titlului III din Codul fiscal; [...].

149¹⁵. 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.a și art.73 din Codul fiscal, coroborat cu prevederile pct.149¹ din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, mai sus citate, veniturile obținute, individual sau într-o formă de asociere, din cultivarea produselor agricole vegetale reprezintă venituri din activități agricole impozabile, pe baza normelor de venit stabilite pe unitatea de suprafață (ha) ce depășește 2 hectare. Aceste venituri sunt impozabile, indiferent dacă se face sau nu dovada valorificării produselor.

Conform art.73 alin.(3) din Codul fiscal, în perioada 01.02.2013 - 31.12.2013, norma de venit corespunzătoare terenurilor cultivate cu cereale este de 449 lei pentru fiecare hectar ce depășește suprafața de 2 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. 296²⁵ alin.(2¹) 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..... din 15 iulie 2013 rezultă că aceasta a fost emisă de A.F.P.M. în conformitate cu prevederile art.74 și art.296²⁵ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pe baza datelor declarate de contribuabil, astfel:

449 lei pe hectar cultivat cu cereale (norma de venit pentru anul 2013 stabilită prin Codul fiscal) x 14,08 hectare (suprafață impozabilă) = 6.322 lei venit anual impozabil

6.322 lei x 16% = W plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit

6.322 lei : 11 luni (februarie 2013 - decembrie 2013) = 575 lei venit lunar x 5,5% = 31,6 lei CASS lunar x 11 luni =W plăți anticipate cu titlu de CASS

Plățile anticipate au fost defalcate pe două termene de plată, conform prevederilor art.74 alin.(5) și art.296²⁵ alin.(2¹) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

- ... lei impozit și 174 lei CASS până la data de 25.10.2013,
- lei impozit și 174 lei CASS până la data de 15.12.2013.

Referitor la susținerile din contestație, precizăm următoarele:

Pct.149¹ din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, mai sus citat, precizează cu claritate faptul că reprezintă venituri din activități agricole, veniturile rezultate din cultivarea

terenurilor, inclusiv cele luate în arendă, aceste venituri fiind supuse impunerii pe bază de norme de venit în conformitate cu prevederile art. 73 din Codul fiscal.

De asemenea, pct.149¹¹ din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, mai sus citat, precizează că nu au obligații de declarare și nu datorează impozit pe veniturile din activități agricole, contribuabilii arendatori, întrucât aceștia realizează în fapt venituri din cedarea folosinței bunurilor.

Față de aceste prevederi legale, rezultă că dl. X datorează plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și CASS pentru veniturile din activități agricole rezultate atât din cultivarea terenurilor proprietate personală, cât și din cultivarea terenurilor luate în arendă, plafonul neimpozabil de până la 2 hectare suprafață cereale fiind acordat de legiuitor pe persoană fizică/asociere fără personalitate juridică, indiferent de modul de deținere a terenului cultivat (proprietate personală, chirie, arendă etc.).

Având în vedere cele prezentate mai sus, **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de dl. X din com., jud., 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..... din 15 iulie 2013 emisă de A.F.P.M., în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

D E C I D E :

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

- W plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit;
- W plăți anticipate cu titlu de CASS.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,