

**DECIZIA nr. 599 din 21.09.2016**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
domnul **.X.**,  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. X/12.04.2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 1 a Finantelor Publice cu adresa nr. X/06.04.2016 inregistrata la DGRFPB sub nr. X/12.04.2016 cu privire la contestatia formulata de domnul .X., CNP – X cu domiciliul in X, sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X/**30.03.2016** il constituie decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contributii de asigurari sociale pe anul 2016, nr. X /**07.03.2016** emisa de AS1FP, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de CAS in suma de X lei din care contribuabilul **contesta suma de X lei.**

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul .X..

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin adresa inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X/30.03.2016 domnul .X. a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contributii de asigurari sociale de sanatate/contributii de asigurari sociale pe anul 2016, nr. X /07.03.2016, iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- este inregistrat la norma de venit cod caen – 6202;
- decizia este calculata gresit, la nivelul intregii norme de venit pentru anul 2016 (X ron) fara a se tine cont de reducerea la jumătate (X) a normei de venit – ce reprezinta baza de calcul pentru CAS in cazul persoanelor ce sunt salariate cu norma intreaga ;
- anexeaza in sustinere adeverinta nr. X in 29.03.2016 ce dovedeste calitatea de salariat.

In concluzie, contestatarul solicita recalcularea contributiei de asigurari sociale datorata, conform deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale pe anul 2016, nr. X /07.03.2016

**II.** Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale pe anul 2016, nr. X /07.03.2016 de catre Serviciul Gestiune Declaratii Persoane Fizice din cadrul Administratiei sector 1 a

Finanțelor Publice, a stabilit în sarcina domnului .X. plăți anticipate cu titlu de CAS în suma totală de X lei.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele :

**Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a emis corect decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale și a stabilit corect decizia nr. X /07.03.2016, emisă în baza declarației depuse de contestatar, iar la stabilirea plăților anticipate nu a fost acordată reducerea normei de venit cu 50%.**

**În fapt**, Contestatarul, obține venituri din desfășurarea de activități independente, cod CAEN 6202, respectiv Activități de consultanță în tehnologia informației, începând cu data de 01.01.2016.

Ca urmare a începerii activității, acesta a depus Declarația 600 privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, în baza căreia organul fiscal emite Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016, nr. X /07.03.2016 prin care s-au stabilit obligații reprezentând plăți anticipate cu titlu de CAS în suma de X lei, baza de calcul fiind norma întreaga de venit, respectiv de X lei.

Prin contestația depusă, contribuabilul solicită, recalcularea prin aplicarea reducerii normei de venit la CAS cu 50%, întrucât consideră că este calculată greșit la nivelul întregii norme de venit., fiind salariat cu norma întreaga, conform adevăratei depuse la dosarul cauzei.

La dosarul cauzei a fost anexată și decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. X /17.03.2016 prin care organul fiscal a stabilit ca baza de impozitare pentru impozitul pe venit și CASS, suma de X lei reprezentând norma de venit redusă cu 50% .

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art.69 alin.(4), art.148 alin.(2) și alin.(4), art.121, art.151 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct.7 alin.(1) și alin. (2), pct.8 alin.(1) din Normele metodologice aprobate prin H.G. 1/2016, cu ultima actualizare : Hotărârea Guvernului nr. 159 din 11 martie 2016, precum și cu ordinele pentru aplicarea Codului fiscal emise până la data de 19 august 2016 cu modificările și completările ulterioare:

**“Art. 69 alin. (4) - La stabilirea normelor anuale de venit, plafonul de venit determinat prin înmulțirea cu 12 a salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată reprezintă venitul net anual înainte de aplicarea criteriilor. Criteriile pentru stabilirea normelor de venit de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice sunt cele prevăzute în normele metodologice.**

**Norme metodologice pct. 8. (1) În sensul prevederilor art. 69 din Codul fiscal, pentru contribuabilii care realizează venituri din desfășurarea activităților de producție, comerț și prestări servicii cuprinse în nomenclatorul elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, venitul net se determină pe bază de norme anuale**

**de venit. Pentru determinarea venitului net anual se aplică criteriile specifice de corecție asupra normei de venit.”**

**“Art. 148 alin. (2) În cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale o reprezintă valoarea anuală a normei de venit raportată la numărul de luni în care se desfășoară activitatea și nu poate fi mai mică decât echivalentul reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, prevăzut la art. 139 alin. (3), în vigoare în anul pentru care se stabilesc plățile anticipate, și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.**

„ Norme metodologice pct.7. (1) În sensul art. 148 alin. (2) din Codul fiscal, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual pe baza normelor anuale de venit, se aplică prevederile stabilite prin Normele metodologice de aplicare a art. 69 din Codul fiscal. [...]

Norme metodologice pct.7. (2) Pentru contribuabilii care își exercită activitatea o parte din an, norma anuală de venit redusă proporțional cu perioada din anul calendaristic în care a fost desfășurată activitatea potrivit regulilor stabilite prin Normele metodologice de aplicare a art. 69 din Codul fiscal se raportează la numărul de luni în care se desfășoară activitatea, inclusiv luna în care începe, încetează sau se suspendă activitatea.[...]

Art. 148 alin (4) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) și (2) se încadrează în categoria asiguraților obligatoriu în sistemul public de pensii dacă îndeplinesc următoarele condiții, după caz:

**a) venitul realizat în anul precedent, rămas după scăderea din venitul brut a cheltuielilor efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale, raportat la numărul lunilor de activitate din cursul anului, depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real;**

**b) venitul lunar estimat a se realiza potrivit art. 120 alin. (1) depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real și își încep activitatea în cursul anului fiscal sau în cazul celor care trec de la determinarea venitului net anual pe baza normelor anuale de venit la impozitarea în sistem real;**

**c) valoarea lunară a normelor de venit, obținută prin raportarea normelor anuale de venit la numărul lunilor de activitate din cursul anului după aplicarea corecțiilor prevăzute la art. 69 , depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care în anul fiscal în curs desfășoară activități impuse pe bază de norme de venit.”**

#### **Art. 121 - Stabilirea plăților anticipate de impozit**

**”(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 104 alin. (3), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se**

cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă. Norme metodologice

**(2)** Nu se datorează plăți anticipate în cazul contribuabililor, persoane fizice cu handicap grav sau accentuat care realizează venituri din activități independente, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, prevăzute la cap. II - Venituri din activități independente și cap. VII - Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, scutite de impozit pe venit.

**(3)** Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (4), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza declarației privind venitul estimat/norma de venit și a contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, în conformitate cu prevederile art. 68, potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

**(4)** Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere.

**(5)** Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate se stabilesc prin ordin al președintelui A.N.A.F.(...)"

#### **Art. 151 - Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale**

**(1)** Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației prevăzute la art. 148 alin. (5).

**(2)** În decizia de impunere prevăzută la alin. (1), baza de calcul al contribuției de asigurări sociale se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

**(3)** *Obligațiile de plată a contribuției de asigurări sociale reprezentând plăți anticipate, determinate prin decizia de impunere prevăzută la alin. (1), se stabilesc prin aplicarea cotei de contribuție prevăzute la art. 138 asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 148 alin. (1) și (2), după caz.*

**(4)** *Cota de contribuție de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la alin. (1) este cota pentru contribuția individuală, prevăzută la art. 138.*

**(5)** *Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) pot opta pentru cota integrală de contribuție de asigurări sociale corespunzătoare condițiilor normale de muncă, prevăzută la art. 138.*

**(6)** *Opțiunea prevăzută la alin. (5) se exercită prin completarea corespunzătoare a declarației prevăzute la art. 148 alin. (5), depusă la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal pentru care se dorește utilizarea cotei integrale de contribuție de asigurări sociale, în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate în anul precedent, respectiv în termen de 30 de zile de la începerea activității, în cazul contribuabililor care încep activitatea în cursul anului fiscal.*

*Opțiunea prevăzută la alin. (5) este obligatorie pentru contribuabil pentru întreg anul fiscal, inclusiv la regularizarea plăților anticipate, și se consideră reînnoită pentru fiecare an fiscal dacă contribuabilul nu solicită revenirea la cota individuală prin depunerea unei cereri la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal pentru care se dorește revenirea la cota individuală de contribuție de asigurări sociale.(...)"*

**Ordin nr. 3655/2015 din 15 decembrie 2015 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 600 "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii".**

Avand in vedere prevederile legale mai sus invocate, rezulta ca sunt obligati sa efectueze în cursul anului plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de stat, contribuabilii care realizeaza venituri din activități independente (cu exceptia veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa), care se stabilesc de către organul fiscal in baza declaratiei privind venitul estimat/norma de venit în anul curent sau în baza declarației speciale privind veniturile realizate in anul precedent.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

În data de 20.01.2016, contribuabilul a depus la AS1FP, declaratia 600 privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, bifând casuța "valoarea lunară a normelor de venit obținute prin raportarea normelor anuale de venit la numărul lunilor de activitate din cursul anului, după aplicarea corecțiilor prevăzute la art. 69 din Codul fiscal, depășește 35% din câștigul salarial mediu brut", determinarea venitului net fiind încadrată la norma de venit, astfel norma de venit aferenta anului 2016, este conform cod CAEN 6202, publicat pe site-ul ANAF la poziția 120, de X lei.

AS1FP, a emis in data de 07.03.2016, Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate,

precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. X, contestată prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de contribuții de CAS în suma de X lei, luând ca bază de calcul suma de X lei.

Conform declarației depusă de contribuabil, baza de impozitare pentru CAS trebuia să fie norma de venit după aplicarea corecțiilor, așa cum de altfel a fost și completată declarația prin bifarea pct. II.3 (50% reducere deoarece contribuabilul este și salariat cu normă întreagă, conform adevărului de salariat anexată la dosarul cauzei și conform normei reduse aplicate și celorlalte obligații fiscale), respectiv  $X/2 = X$ , rezultând astfel:  $Y \times 10,5\% = X$  lei, CAS anuală.

Referitor la modul de determinare a normei de venit prevăzut în "Normele anuale de venit pe anul 2016", în baza căruia contribuabilul a fost impus pentru veniturile din activități independente, este specificat "denumirea activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit", astfel contribuabilul a fost impus la norma de venit potrivit "număr criteriu din nomenclator" poziția 120 cod CAEN 6202 pentru activități de consultantă în tehnologia informației.

Suma de X lei, este norma întreagă de venit care a fost stabilită de către organele de impunere fără aplicarea reducerii de 50%, deși la stabilirea impozitului pe venit și CASS s-a avut în vedere norma corectată, așa cum este prevăzut în Nomenclatorul privind Normele de venit pentru anul 2016, publicat pe site-ul ANAF, care prevede reducerea normei de venit la pct. 2) **Pentru persoanele care au un contract de muncă, pe perioada nedeterminată, cu timp integral, reducerea normei de venit cu 50 %.**

Având în vedere dispozițiile legale mai sus invocate, precum și faptul că a fost emisă în data 07.03.2016 Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale, pentru anul 2016 nr. X, rezultă că organele de impunere aveau obligația de a aplica și reducerea normei de venit la CAS cu 50% pentru persoanele care au un contract de muncă pe perioada nedeterminată cu timp integral așa cum a fost aplicată și la celelalte obligații fiscale.

Afirmatia organelor de impunere, precum că „decizia de impunere contestată, a fost legal întocmită, este neîntemeiată în condițiile în care nu a fost aplicată și reducerea normelor de venit conform Nomenclatorului în baza căruia contribuabilul a fost impus.

Ținând cont de aspectele prezentate, se vor aplica dispozițiile art. 279 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, respectiv **se va admite** contestația formulată de domnul .X. pentru suma de **X lei și pe cale de consecință, se va anula în parte** Decizia de impunere pe anul 2016, nr. X /07.03.2016, privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul dispozițiilor art. 279 alin. (1) și alin. (2) din Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală; art. 121, art. 151, art. 169, art. 174, art. 69 alin. (4), art. 148 alin. (2) și alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.7 alin.(1) și alin. (2), pct.8 alin.(1) din Normele metodologice aprobate prin H.G. 1/2016, cu

ultima actualizare a Hotărârii Guvernului nr. 159 din 11 martie 2016, precum și cu ordinele pentru aplicarea Codului fiscal emise până la data de 19 august 2016, cu modificările și completările ulterioare:

## DECIDE

Admite contestația formulată de domnul **.X.** și anulează în parte Decizia de impunere pe anul 2016, nr. X /07.03.2016, privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale, **pentru suma de X lei**, emisă de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.