



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații 2**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

tr. Gh. Lazar nr. 9B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499334
Fax : +0256 499332

DECIZIE nr. 4657/12.12.2018

privind soluționarea contestației formulată de D-na X
înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Timișoara sub nr. TMR_DGR..../25.01.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Serviciul Fiscal Municipal Caransebeș din cadrul AJFP Caraș-Severin cu adresa nr./17.01.2018, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR/25.01.2018 asupra contestației formulate de

D-na X
CNP
cu domiciliul în Mun. Caransebeș,

înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Caransebeș sub nr. /
12.01.2018 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Timișoara sub nr. TMR_DGR...../25.01.2018.

Petenta X a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...../05.12.2017 și a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoane fizice în anul 2016 emise de Serviciul Fiscal Municipal Caransebeș.

În ceea ce privește contestarea sumei de xxxxxx lei reprezentând total contribuție de asigurări sociale datorată pentru anul fiscal inclusă la capitolul II, rd. 4 din Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice anul 2016 și la capitolul II, rd. 2 din Decizia de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...../05.12.2017, învedereăm următoarele:

Agenția Națională de Administrație Fiscală organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere al acestora, respectiv evidența obligațiilor fiscale principale și accesorii

individualizate prin titluri de creanță (inclusiv plățile efectuate de contribuabili).

Astfel, în cazul petentei X, stabilirea obligației anuale de plată a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016, s-a realizat de către organul fiscal de administrare prin emiterea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale nr./29.11.2017, prin care s-au stabilit în sarcina sa diferențe de contribuții sociale rezultate din regularizarea anuala stabilite în plus aferenta anului 2016, în sumă de xxxxxx lei.

Stabilirea diferențelor de contribuții sociale rezultate din regularizarea anuala stabilite în plus aferenta anului 2016, în sumă de xxxxx lei prin decizia de impunere, contestată, s-a realizat prin regularizarea sumelor datorate cu titlu de plăți anticipate, formularul deciziei de impunere, cod 630 cuprinzând rubrica referitoare la obligațiile privind plățile anticipate stabilite și individualizate prin titluri de creanță.

Astfel, din documentele existente la dosarul cauzei s-a constatat că, pentru anul 2016, au fost generate obligații privind plățile anticipate aferente contribuției de asigurări sociale, în suma totală de xxxxxxx lei, repartizată astfel:

- xxx lei – aferent trim. I 2016 cu termen de plată 25.03.2016
- xxx lei – aferent trim. II 2016 cu termen de plată 25.06.2016
- xxx lei – aferent trim. III 2016 cu termen de plată 25.09.2016
- xxx lei – aferent trim. IV 2016 cu termen de plată 21.12.2016 ,

inscrise în Decizia de impunere privind plățile anticipate nr...../09.03.2016, comunicată petentei la data de 09.03.2016, susceptibila de a fi atacata de aceasta în condițiile legii, rămasă însă definitivă prin neexercitarea de către petentă a posibilității legale de a formula împotriva acesteia contestație

Prin urmare, aceste obligații au fost preluate la rândul 3 *cap II “Obligațiile privind plățile anticipate”* din cuprinsul deciziei de impunere anuala pentru stabilirea CAS pentru anul 2016, fapt care a determinat stabilirea prin decizia de impunere contestată a unei diferențe de contribuții rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus în sumă de .xxxxxxx lei rezultată prin scăderea din total contribuție datorată în sumă de xxxxxxx lei a obligațiilor privind plățile anticipate aferente contribuției de asigurări sociale, în suma totală de xxxxxx lei.

În ceea ce privește contestarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2016, învederăm că, prin aceasta decizie **organul fiscal competent a stabilit obligația anuală de plata a impozitului pe venit datorat de**

petentă pe anul 2016 si NU obligația anuală de plata a contribuției sociale datorată pe anul 2016, în conformitate cu prevederile art.123 din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, procedând la recalcularea în condițiile legii a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real pe baza datelor din contabilitate, în conformitate cu prevederile art.75 din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal cu consecința determinării diferențelor de impozit pe venit rezultate din regularizarea anuala,

Astfel regularizarea anuală a sumelor datorate cu titlu de contribuție socială datorată pe anul 2016 s-a efectuat de către organul fiscal de administrare prin emiterea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale nr...../29.11.2017, prin care s-au stabilit în sarcina petentei diferențe de contribuții sociale rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus aferenta anului 2016, în sumă de xxxxxx lei și ulterior recalcularea în condițiile legii a venitului net anual din activități independente prin emiterea Deciziei de impunere anuala pentru anul 2016 sub nr. din 20.12.2017, prin care s-a stabilit în sarcina petentei diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de xxxxxx lei, pe baza declarației privind venitul realizat pe anul 2016 depusa de petentă, venit diminuat cu contribuțiile sociale obligatorii datorate de petentă pentru anul fiscal 2016.

Față de cele mai sus prezentate, în considerarea faptului că, organul fiscal de administrare a procedat la definitivarea contribuției de asigurări sociale datorata, potrivit prevederilor art. 152 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal prin emiterea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale nr./29.11.2017, prin care s-au stabilit în sarcina D-nei X diferențe de contribuții sociale rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus aferenta anului 2016, în sumă de xxxxxxxx lei, DGRFP Timișoara ca organ competent în soluționarea contestației se va investi cu soluționarea contestației formulată de D-na Ștefăniță Marinela, **pentru suma de xxxxxx lei reprezentând diferențe de contribuții sociale rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus aferenta anului 2016 stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale nr./29.11.2017.**

Contestația a fost semnată de petentă, în conformitate cu art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziei contestate, prevăzut de art. 270 din Legea nr.

207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petenta contesta Decizia de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...../05.12.2017 și Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoane fizice în anul 2016 emise de Serviciul Fiscal Municipal Caransebeș în ceea ce privește suma de xxxxx lei reprezentând contribuția de asigurări sociale, motivat de faptul că, în perioada 01.01.2016 – 31.12.2016 a achitat, în calitate de Notar public, în baza Hotărârii nr.60/28.06.2013 a Consiliului Uniunii Naționale a Notarilor Publici din România, o contribuție lunară xxxx lei la Casa de Pensii a Notarilor Publici din România, astfel că, în baza art.137 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și a art.150 din Codul Fiscal nu datorează contribuția de asigurări de asigurări sociale pentru anul 2016.

II. Serviciul Fiscal Municipal Caransebeș din cadrul AJFP Caraș - Severin a emis pe numele petentei X, Decizia de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...../29.11.2017, prin care s-au stabilit în sarcina contribuabilei diferențe de contribuții sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de xxxxxxxx lei, în temeiul art.152, art.169(8), art.175 și art.178 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile petentei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

In fapt, prin Decizia de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...../29.11.2017, s-au stabilit în sarcina petentei diferențe de contribuții sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de xxxxxxx lei, în temeiul art.152, art.169(8), art.175 și art.178 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

În drept, potrivit prevederilor art. 150 din Codul Fiscal aprobat prin Legea nr. 227/2015, cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2016, *nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile din activități*

independente persoanele fizice asigurate in sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării in sistemul public de pensii potrivit legii.

Conform art. 27 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice **sunt contribuabili in sistemul public de pensii si persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV si alin. (2)** din actul normativ menționat, inclusiv persoanele fizice autorizate sa desfășoare activități economice.

Normele Metodologice date in aplicarea acestui articol, aprobate prin Hotararea nr. 257/2011 precizează ca in categoria "*persoane fizice autorizate sa desfasoare activitati economice*", prevăzuta la art. 6 alin. (1) pct. IV lit. c) din lege, se încadrează persoanele care exercita profesii libere, si anume:

- a) expert [contabil](#);
- b) [contabil](#) autorizat;
- c) *consultant de plasament in valori mobiliare*;
- d) *medic*;
- e) *farmacist*;
- f) *medic veterinar*;
- g) *psiholog cu drept de libera practica*;
- h) notar public**;
- i) *auditor financiar*;
- j) *practician in reorganizare si lichidare*;
- k) *persoane autorizate sa realizeze si sa verifice lucrarile de specialitate din domeniul cadastrului, geodeziei si cartografiei*;
- l) *expert tehnic*;
- m) *urbanist*;
- n) *restaurator*;
- o) *persoane autorizate sa furnizeze servicii publice conexe actului medical*;
- p) *consilier in proprietate industrială*;
- q) *expert criminalist*;
- r) *executor judecatoresc*;
- s) *arhitect*;
- t) *traducator autorizat*;
- u) *consultant fiscal*;
- v) *broker*;
- w) *oricare profesii/meserii reglementate, desfășurate in mod independent, in condițiile legii.*

Conform alin. (2) al art. 6 din Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice „ *Se pot asigura în sistemul public de pensii, pe bază de contract de asigurare socială, în condițiile prezentei legi,*

avocații, personalul clerical și cel asimilat din cadrul cultelor recunoscute prin lege, neintegrate în sistemul public, precum și orice persoană care dorește să se asigure, respectiv să își completeze venitul asigurat.

Totodată, potrivit art. 62 din Legea nr. 36/1995 a notarilor publici și a activității notariale, republicata, în scopul stabilirii și acordării pensiilor private, altele decât cele din sistemul public de pensii, sau, după caz, a ajutoarelor financiare notarilor publici, urmașilor acestora cu drepturi proprii la pensie privată și altor persoane din sistemul notarial care aderă la acest sistem de pensii, s-a înființat, sub autoritatea Uniunii, Casa de Pensii a Notarilor Publici, denumită în continuare Casa de pensii, instituție autonomă, de interes public, cu personalitate juridică, buget și organe de conducere proprii, în condițiile stabilite prin statutul acesteia, aprobat de Consiliul Uniunii. Sistemul de pensii prevăzut de Legea nr. 36/1995 este obligatoriu pentru notarii publici membrii ai Uniunii și complementar sistemului public de pensii la care notarii publici sunt obligați să contribuie, în condițiile legii.

Astfel, singurele categorii de persoane care nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile din activități independente, fiind asigurate în alt sistem neintegrat sistemului public de pensii, au fost avocații și personalul clerical.

Prin urmare, orice alte persoane fizice care realizează venituri de natură profesională, **inclusiv notarii publici**, sunt considerate asigurate obligatoriu, prin efectul legii, în sistemul public de pensii, având obligația achitării contribuției de asigurări sociale și a depunerii Declarației 600.

Pe cale de consecință având în vedere prevederile legale mai sus prezentate se reține că, dreptul la asigurări sociale al notarilor publici se exercită în condițiile art.62 alin.2 din Legea notarilor publici și a activității notariale nr.36/1995 republicată, iar **sistemul de pensii prevăzut de aceasta lege este obligatoriu pentru notarii publici membrii ai Uniunii Naționale a Notarilor Publici din România și complementar sistemului public de pensii la care notarii publici sunt obligați să contribuie**, în condițiile legii.

Ca urmare, potrivit prevederilor legale în vigoare, în anul 2016, notarii publici, deși au fost asigurați în sistemul propriu de pensii, nu beneficiau de excepția specifică prevăzută la art.150 din Codul fiscal invocată de petenă și astfel, pentru veniturile din activități independente datorând contribuția de asigurări sociale și în sistemul public de pensii, pentru anul 2016.

Față de cele mai sus prezentate și având în vedere prevederile legale aplicabile prezentate în cele ce preced, susținerea petentei că nu datorează, pentru anul 2016, contribuția de asigurări sociale stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de

asigurări sociale pe anul 2016 nr. /2017, pentru veniturile din activități independente, nu este întemeiată și nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a cauzei.

Potrivit Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare în anul 2016

SECȚIUNEA a 2-a

Veniturile pentru care se datorează contribuția și cotele de contribuții

ART. 137

Categorii de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale

(1) Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul public de pensii, prevăzuți la art. 136, datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale pentru următoarele categorii de venituri:

(...)

b) venituri din activități independente, definite conform art. 67; (...)"

ART. 148 - Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit

(1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, o reprezintă echivalentul a 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.

(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 al 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.

(3) Pentru persoanele fizice prevăzute la alin. (1), baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale se recalculează în anul următor celui de realizare a venitului, în baza declarației privind venitul realizat, și se stabilește ca diferență între venitul brut realizat și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea. Baza lunară de

calcul 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 efectuează definitivarea contribuției, și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.

(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 veniturii 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.

(5) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) și (2), obligate să se asigure în sistemul public de pensii, depun anual la organul fiscal competent, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se stabilesc plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, declarația privind îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin. (4).”

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).

(...)

(8) Persoanele prevăzute la alin. (1) care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, nu se mai încadrează în categoria

persoanelor care au obligația plății contribuției, precum și cele care intră în suspendare temporară a activității potrivit legislației în materie au obligația de a depune la organul fiscal cererea prevăzută la art. 121 alin. (10), în vederea recalculării plăților anticipate.”

ART. 152 - Declararea și definitivarea contribuției de asigurări sociale în cazul veniturilor din activități independente

(1) Definitivarea contribuției de asigurări sociale în cazul veniturilor determinate în sistem real se efectuează în baza declarației privind venitul realizat prevăzute la [art. 123](#).

(2) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale se determină de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală, pe baza declarației menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei individuale sau a cotei integrale de contribuție, conform opțiunii exprimate, prevăzute la [art. 138](#), asupra bazei de calcul prevăzute la [art. 148](#) alin. (3), cu încadrarea acestora în plafonul minim și maxim.

(3) Diferențele de venit, precum și contribuția de asigurări sociale aferentă, stabilite în plus prin decizia de impunere prevăzută la alin. (2), se repartizează pe lunile în care a fost desfășurată activitatea.

(4) Prevederile alin. (2) se aplică și în cazul persoanelor prevăzute la [art. 148](#) alin. (8), al căror venit realizat în anul fiscal pentru care se efectuează definitivarea contribuției de asigurări sociale se încadrează în plafonul minim prevăzut la [art. 148](#) alin. (3).

(5) Pentru persoanele prevăzute la alin. (4), sumele reprezentând baza de calcul și contribuția de asigurări sociale aferentă, stabilite prin decizia de impunere prevăzută la alin. (2), se repartizează pe lunile în care a fost desfășurată activitatea.

6) Plata contribuției de asigurări sociale stabilite prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei.

(7) Repartizarea diferențelor de contribuție de asigurări sociale stabilite potrivit alin. (3), precum și a contribuției de asigurări sociale stabilite potrivit alin. (5), care se efectuează în vederea calculării prestațiilor acordate de sistemul public de pensii, conduce la reîntregirea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale și nu determină stabilirea de obligații fiscale accesorii pentru plățile anticipate.

Potrivit pct.8 dat in aplicarea art. 151 alin.8 din Codul fiscal prevăzut in Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal aprobate prin Hotararii nr. 1 din 6 ianuarie 2016 pentru aprobarea

SECȚIUNEA a 5-a - Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale

8. (1) În sensul art. 151 alin. (8) din Codul fiscal, persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care în cursul anului fiscal nu se mai încadrează în categoria persoanelor care au obligația plății contribuției de asigurări sociale sunt cele care intră în categoria persoanelor care au calitatea de pensionari sau în categoria persoanelor asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit art. 150 din Codul fiscal, începând cu luna în care acestea se încadrează în categoriile respective de persoane.

(2) În aplicarea art. 151 alin. (8) din Codul fiscal, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente, care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, nu se mai încadrează în categoria persoanelor care au obligația plății contribuției de asigurări sociale sau intră în suspendare temporară a activității, se aplică, după caz, prevederile normelor metodologice de aplicare a art. 121 din Codul fiscal, precum și regulile reglementate prin procedura de aplicare a prevederilor art. 121 alin. (10) din Codul fiscal, stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

În acest sens conform art.121 alin.10 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a [Hotararii nr. 1 din 6 ianuarie 2016](#) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

„ (10) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau din activități agricole impuse în sistem real, silvicultură și piscicultură și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie, au obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație, însoțită de documente justificative, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.

(11) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (10) se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F..”

Potrivit Ordinului 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"

„ ART. 1 Se aprobă modelul și conținutul formularului 600 "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria

persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii", cod 14.13.03.03, prevăzut în anexa nr. 1.

ART. 3 Formularul prevăzut la art. 1 se completează și se depune conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2.

(...)

ANEXA 2

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE

a formularului "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii" cod 14.13.03.03

I. Depunerea declarației

Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, prevăzute la art. 148 alin. (1) și (2) din Codul fiscal, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte și care 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.

Nu au obligația depunerii declarației persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, potrivit legii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari.

Declarația se completează în două exemplare, din care originalul se depune la organul fiscal competent, iar copia se păstrează de către contribuabil sau de către împuternicitul acestuia.

Declarația se depune, pe suport hârtie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire sau prin celelalte metode prevăzute de lege.

Data depunerii declarației este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz.

Declarația se poate depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță ca metodă alternativă de depunere a declarațiilor, în conformitate cu prevederile legale. În acest caz, data depunerii declarației este data înregistrării acesteia pe portal, astfel cum rezultă din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzacționare a informațiilor, cu condiția validării conținutului declarațiilor, conform art. 103 alin. (4) din Codul de procedură fiscală.

ANEXA 4

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului

Denumire: "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii"

1. Cod: 14.13.03.03

2. Format: A4/t2

3. U/M: seturi

4. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe ambele fețe.

5. Se difuzează gratuit.

6. Se utilizează la declararea îndeplinirii condițiilor privind încadrarea în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii și exercitarea opțiunii privind cota de contribuție de asigurări sociale utilizată la stabilirea sumelor datorate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, conform legii.

7. Se întocmește în două exemplare de contribuabil sau de împuternicitul acestuia, după caz.

8. Circulă:

- originalul, la organul fiscal competent;

- copia, la contribuabil.

9. Se arhivează la dosarul contribuabilului"

Conform prevederilor legale mai sus citate, formularul 600 pentru declararea bazei de calcul a CAS trebuie depus de către persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, prevăzute la art. 148 alin. (1) și (2) din Codul fiscal și se utilizează la declararea

îndeplinirii condițiilor privind încadrarea în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii și exercitarea opțiunii privind cota de contribuție de asigurări sociale utilizată la stabilirea sumelor datorate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, conform legii.

Declararea veniturilor care reprezintă baza lunara de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale (pensii) se realizează prin depunerea la organul fiscal de domiciliu a unei Declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii (formularul 600) pana la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale.

În baza declarației 600 depusa organul fiscal emite decizia de impunere în care stabilește contribuția sociala anuală datorată și termenele de plată.

În speța sunt aplicabile și prevederile OPANAF Nr. 3622/2015 din 10 decembrie 2015 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare utilizate în administrarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice

„INSTRUCȚIUNI de completare a formularului 220 "Declarație privind venitul estimat/norma de venit"

Cod 14.13.01.13/3p

I. Depunerea declarației

1. Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează, în mod individual sau într-o formă de asociere, venituri în bani și/sau în natură din România, supuse impozitului pe venit, provenind din:

a) activități independente;

b) cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă;

c) activități agricole impuse în sistem real;

d) silvicultură și piscicultură.

NOTĂ:

Persoanele fizice cu handicap grav ori accentuat care realizează venituri din activități independente, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, scutite de la plata impozitului pe venit, au obligația declarării veniturilor, prin completarea și depunerea declarației.

2. Formularul se utilizează pentru:

a) declararea veniturilor și cheltuielilor estimate a se realiza în anul de impunere;

În cazul contribuabililor care desfășoară activități pentru care venitul net se stabilește pe baza normelor de venit, se vor avea în vedere dispozițiile pct. 6.2 de la pct. 6 secțiunea II "Date privind activitatea desfășurată";

b) exercitarea opțiunii privind modificarea modului de determinare a venitului net;

c) recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit și contribuții sociale, potrivit legii.

3. Declarația se depune și de către persoanele fizice care realizează venituri din pensii provenite dintr-un alt stat, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, potrivit art. 169 alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

II. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica "Anul" se înscrie anul pentru care se completează declarația, cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2016).

(...)

Căsuța "Cu titlu de contribuții sociale" se bifează în situația în care contribuabilii solicită recalcularea plăților anticipate reprezentând contribuțiile sociale, potrivit legii."

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

- la data de 01.02.2016, contribuabilul a înregistrat la organul fiscal sub nr./01.02.2016, formularul 600 "**Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii**" pentru anul 2016

- în baza Declarației privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii nr...../01.02.2016 și a art. 151 alin.1 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Serviciul Fiscal Municipal Caransebeș din cadrul AJFP Caranș - Severin a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...../09.03.2016, prin care a stabilit în sarcina contribuabilei plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale în suma de xxxxx lei, repartizate pe termene de plată, conform **opțiunii exprimate de contribuabilă la depunerea formularului 600;**

- ulterior intrării în vigoare a Legii nr.142/2016 pentru modificarea Legii nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, contribuabila nu a depus la organul fiscal **formularului 220 "Declarație privind venitul estimat/norma de venit"**, conform prevederilor legale mai sus citate, în vederea recalculării plăților anticipate cu titlu de contribuții

sociale, potrivit legii ca urmare a faptului că a dobândit calitatea de persoana fizică asigurată în sistem propriu de asigurări sociale, care nu mai are obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii.

Coroborând prevederile legale aplicabile cu documentele existente la dosarul cauzei se reține că, în mod corect și legal, organul fiscal de administrate a emis Decizia de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...../29.11.2017, prin care a stabilit în sarcina petentei diferențe de contribuții sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de xxxxxx lei, în lipsa notificării exprese autorității fiscale de către petentă cu privire la dobândirea de către acesta a calității de persoana fizică asigurată în sistemul propriu de asigurări sociale care nu mai are obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii, în condițiile în care, în ceea ce-i privește pe notarii publici, sistemul de pensii prevăzut de Legea nr.36/1995 este obligatoriu și complementar sistemului public de pensii. Notarii publici, conform normei legale potestative, au posibilitatea exercitării **opțiunii**, începând cu data intrării în vigoare a Legii nr.142/2016 pentru modificarea Legii nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, a asigurării și în sistemul public de pensii pe baza de contract.

Prin urmare, motivațiile petentei ca nu datorează contribuția socială întrucât a fost asigurată în sistemul propriu de pensii beneficiind de excepția specifică prevăzută la art.150 din Codul fiscal, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, având în vedere că, la articolul 6 alin.2, în noua formă a normei legale, se prevede că, asigurarea în sistemul public de pensii pentru notarii publici este opțională și nu obligatorie pe bază de contract de asigurare socială, în condițiile legii, iar petenta avea posibilitatea legală a modificării opțiunii inițiale exprimată prin depunerea formularului 600, ulterior apariției acestei norme legale noi, orice altă modificare a opțiunii inițiale trebuind adusă la cunoștința organului fiscal de administrare, în condițiile legii.

În concluzie, se reține ca diferențele de contribuții sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de xxxxxx lei înscrise în Decizia de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...../29.11.2017, au fost stabilite de către organele de impunere ale Serviciului Fiscal Municipal Caransebeș din cadrul AJFP Caraș – Severin conform reglementărilor legale în materie; motiv pentru care contestația contribuabilului urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor

pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

- respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de X împotriva Deciziei de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...../29.11.2017 emisă Serviciului Fiscal Municipal Caransebeș din cadrul AJFP Caraș – Severin de pentru suma de xxxxxx lei reprezentând diferențe de contribuții sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

- prezenta decizie se comunica la:

- X

- SERVICIUL FISCAL MUNICIPAL CARANSEBEȘ din cadrul AJFP CARAȘ – SEVERIN cu aplicarea prevederilor pct. 7.6. din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Caraș - Severin sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,