



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

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



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B  
300081, Timișoara  
Tel: +0256 499 334  
Fax: +0256 499 335  
E-mail: [info.adm@dgfptm.ro](mailto:info.adm@dgfptm.ro)  
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

**D E C I Z I A** nr. 271/28.06.2016  
privind solutionarea contestației depuse de dl. X, înregistrată la  
D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. .../26.04.2015.

D.G.R.F.P. Timișoara, Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizat cu adresa nr. .../18.04.2016 de către A.J.F.P. Hunedoara, asupra contestației depuse dl. X, CNP ..., cu domiciliul în ..., județul Hunedoara, titular al Biroului Executorului Judecătoresc X.

Prin contestația înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../26.04.2015, dl. X contestă Decizia de impunere nr..../04.03.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 în sumă totală de ... lei, emisă de AJFP Hunedoara.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P. Timișoara, prin Serviciul Soluționare Contestații 2 este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I.** Prin contestația formulată petentul susține că, prin decizia contestată au fost stabilite plăți anticipate minimale, neținându-se cont de decizia de impunere cu privire la impozitul pe venit și CASS, motivat de faptul că organul fiscal avea obligația de a calcula contribuțiile datorate cel puțin la nivelul celor achitate la nivelul anului 2015 și nu cu mult diminuate. La nivelul anului 2015, CAS-ul trimestrial era în cuantum de ... lei și nu de ... lei, așa cum s-a prevăzut în decizia contestată.

Potentul consideră că organele fiscale au procedat în acest fel doar pentru a avea din nou ocazia să emită decizii ulterior pentru alte sume, mult mai mari,

astfel încât să inducă în eroare, în mod repetat contribuabilul, și, să aibă posibilitatea de a emite eventuale decizii de accesorii.

De asemenea, menționează faptul că, la data de 25.03.2016 nu a înțeles să achite suma de ... lei, și a achitat contribuțiile de CAS la nivelul ultimei tranșe din anul 2015, respectiv suma de ... lei.

Anexează prezentei contestații: decizia contestată, decizia privind plățile anticipate a impozitului pe venit și CASS, declarația 600.

**II.** Prin Decizia de impunere nr.../04.03.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016, organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara au stabilit plățile anticipate pentru CAS în sumă totală de ..., repartizarea la plată efectuându-se în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

**III.** Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestator, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Domnul X, CNP ..., are domiciliul în ..., județul Hunedoara.

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea emiterii Deciziei privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. .../04.03.2016 pentru sumă totală de ... lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de CAS, în condițiile în care argumentele petentului nu sunt de natură a schimba situația de fapt fiscală care a dus la calculul acestora.

În fapt, prin Decizia de impunere nr.../04.03.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016, organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara au stabilit plățile anticipate cu titlul de contribuții de asigurări sociale aferente anului 2016, în sumă totală de ... lei.

Petentul contestă suma de ... lei stabilită prin Decizia de impunere nr.../04.03.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016, motivat de faptul că organul fiscal avea obligația de a calcula contribuțiile datorate cel puțin la nivelul celor achitate în anul 2015 și nu cu mult diminuate, considerând că organele fiscale au procedat în acest fel doar pentru a avea ulterior ocazia să emită decizii pentru alte sume, mult mai mari, astfel încât să

inducă în eroare, în mod repetat contribuabilul, și, să aibă posibilitatea de a emite decizii de accesorii.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 148 alin (1) și (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, care arată:

*„ART. 148 - Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente*

*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.*

*(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. "*

De asemenea, art. 151 și art. 152 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, preved:

*„ART. 151 - Stabilirea, plata și declararea contribuției de asigurări sociale pentru veniturile din activități independente*

*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.*

*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 acesteia 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.*

*(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.”*

Astfel, potrivit prevederilor legale mai sus citate, se reține faptul că pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente în sistem real, baza lunară de calcul a CAS, o constituie echivalentul a 35 % din câștigul salarial mediu brut în vigoare pentru anul 2016.

Astfel, se va calcula și plăti anticipat CAS la această bază, iar în anul pentru care se efectuează definitivarea contribuției, odată cu depunerea declarației privind veniturile realizate în anul precedent, se va recalcula baza lunară și aceasta va fi constituită din diferența 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, în vigoare în anul pentru care se efectuează definitivarea contribuției, și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.

Totodată, Legea nr. 340 din 18 decembrie 2015 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016, la art. 15 prevede:

*“ART. 15*

*Câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016 este de 2.681 lei.”*

Din analiza documentele existente la dosarul cauzei se rețin următoarele aspecte:

Domnul X este înregistrat în evidențele fiscale ca persoană fizică care realizează venituri din activități independente și care determină acest venit în sistem real.

În urma depunerii declarației privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii pe anul 2016, formular 600, s-a emis decizia de impunere nr.../04.03.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016, prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale în sumă totală de ... lei, repartizată la plată trimestrial în rate egale de câte ... lei.

La stabilirea sumei de ... lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, s-a luat ca bază lunară de calcul suma de ... lei reprezentând 35 % din suma de 2.681 lei, sumă care reprezintă câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016.

Astfel, la bază lunară de calcul suma de ... lei, a fost aplicată cota pentru contribuția individuală de 10,5 %, cotă pentru care a optat contribuabilul prin declarația privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii pe anul 2016, formular 600, rezultând o contribuție lunară de asigurări sociale stabilită în sarcina petentului, în sumă de ... lei.

Motivațiile petentului cu referire la obligația organului fiscal de a calcula contribuțiile datorate cel puțin la nivelul celor achitate în anul 2015 și nu cu mult diminuate, considerând că organele fiscale au procedat în acest fel doar pentru a avea ulterior ocazia să emită decizii pentru alte sume, mult mai mari, astfel încat

să inducă în eroare, în mod repetat contribuabilul, invocate în susținerea contestației, nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a contestației, în condițiile în care instituirea plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale și modul de calcul al acestora, reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

*“ART. 2 - Obiectul și sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală*

*(1) Codul de procedură fiscală reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului general consolidat, indiferent de autoritatea care le administrează, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel.*

*ART. 5 - Aplicarea unitară a legislației*

*(1) Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a creanțelor fiscale.*

*ART. 13 - Interpretarea legii*

*(1) Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.”*

Față de cele prezentate, reiese că organele fiscale nu au competența materială de a se pronunța asupra unui act normativ emis de guvern, în speță Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, ci au obligația de a aplica întocmai prevederile legale.

Ca urmare, pentru suma de ... lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, stabilită prin Decizia de impunere nr..../04.03.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016, organul fiscal a aplicat întocmai prevederile legale din Legea 227/2015 privind Codul fiscal.

Având în vedere cele mai sus prezentate, urmează a se dispune respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de dl. X împotriva Deciziei de impunere nr..../04.03.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016, emisă de A.J.F.P. Hunedoara, pentru suma de ... lei.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în baza referatului nr. .../ se

## D E C I D E :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de dl. X împotriva Deciziei de impunere nr.../04.03.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016, emisă de AJFP Hunedoara, și care vizează suma de ... lei.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- dl. X;

- A.J.F.P. Hunedoara cu aplicarea prevederilor pct.7.6.  
din O.A.N.A.F. nr.3741/2015.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale, la Tribunalul Hunedoara sau Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

...