

DECIZIA nr. 589 / 2016

privind soluționarea contestației formulată de .X. ,

înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice – Serviciul Gestiune Declarații Persoane Fizice prin adresa nr. X, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. X, cu privire la contestația formulată de dna .X., cu domiciliul în X.

Obiectul contestației înregistrată la Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice – Serviciul Gestiune Declarații Persoane Fizice sub nr.X îl constituie Decizia de impunere nr. X privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 prin care s-au stabilit obligații reprezentând plăți anticipate de CAS în suma de X lei.

Constatand că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1), art. 272 alin. (1) și alin (2) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de dna. .X..

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice – Serviciul Gestiune Declarații Persoane Fizice a emis Decizia de impunere nr. X privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 prin care s-au stabilit obligații reprezentând plăți anticipate de CAS în suma de X lei.

Decizia a fost emisă în baza declarației D600 privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii depusă de contribuabilă în data de X sub nr.X.

II. Prin contestația formulată și înregistrată sub nr.X dna. .X. solicită reducerea la jumătate a normei de venit ca bază de impunere pentru contribuția de asigurări sociale și emiterea unei noi decizii pentru stabilirea creanțelor fiscale.

În susținerea contestației dna. **.X.** invocă faptul că norma de venit stabilită ca bază de impozitare pentru CAS trebuie redusă la jumătate ca urmare a faptului ca aceasta obține și venituri în baza unui contract de muncă, atașând la dosar adeverința nr.X.

**III.** Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de inspecție fiscală, motivațiile contribuabilei, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

*Cauza supusă soluționării este dacă Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice – Serviciul Gestiune Declarații Persoane Fizice în mod legal au stabilit în sarcina contestatarii CAS cu titlu de plăți anticipate în sumă de X lei.*

**În fapt**, prin contestația formulată, contestatara reclamă neânjumătățirea normei de venit stabilită ca bază de impozitare pentru CAS ca urmare a faptului că aceasta obține și venituri în baza unui contract de muncă.

Contestatara obține venituri din desfășurarea de activități independente cod CAEN 8121 și a început să desfășoare activitate din 18.03.2016. Ca urmare a începerii activității, contestatara depune 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 pentru suma de X lei reprezentând CAS.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art.69 alin.(4), art.148 alin.(2) și alin.(4) 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 date în aplicarea Titlului IV și Titlului V din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare

**“ART. 69 (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.”**

Prin urmare, în raport de cele anterior prezentate și ținând cont de faptul că, în cazul în speță, 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 nu depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, se reține faptul că dna. .X. nu se încadrează în categoria asiguraților obligatorii în sistemul public de pensii și nu avea obligativitatea depunerii declarației 600.

Având în vedere cele anterior prezentate urmează a se face aplicarea prevederilor art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală:

*"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.*

*(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare."*

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.4 și 11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură fiscală aprobat prin Ordin nr.3471/2015;

*"11.4. În situația în care se pronunța o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.*

*11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "*

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul dispozițiilor pct.11.4 și 11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură fiscală aprobat prin Ordin nr.3471/2015; art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală; art. 69 alin. (4), art. 148 alin. (2) și alin. (4) 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 Normele metodologice date în aplicarea

Titlului V din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare:

## DECIDE

Desființează Decizia de impunere nr. X privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016, pentru CAS în suma de X lei, urmând ca organele de inspecție fiscală să reanalizeze situația fiscală a contribuabilei, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată potrivit legii, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.