

**Procedura privind recalcularea plăților
anticipate cu titlu de impozit, contribuții de asigurări sociale
de sănătate și contribuții de asigurări sociale**

I. Dispoziții generale

1. Procedura privind recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit și de contribuții de asigurări sociale de sănătate, stabilite prin decizie de impunere, se aplică de organul fiscal, în următoarele situații:

a) rezilierea, în cursul anului fiscal, a contractelor de închiriere, în cazul persoanelor care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă. Pentru situațiile în care intervin modificări ale clauzelor contractuale, cu excepția situațiilor prevăzute la art.121 alin.(8) și alin.(9) din Codul fiscal, contribuabilii au obligația depunerii declarației privind veniturile realizate.

În cazul rezilierii contractelor de închiriere pentru care chiria reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se emite decizia de impunere, impozitul fiind final.

b) încetarea activității în cursul anului fiscal sau suspendarea temporară a acesteia, potrivit legislației în materie, în cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente, din activități agricole impuse în sistem real, din silvicultură și din piscicultură;

c) corecția normelor de venit ca urmare a încetării activității în cursul anului, a întreruperii temporare a acesteia potrivit pct.8 din Normele metodologice date în aplicarea art.69 din Codul fiscal, precum și în situația dobândirii/pierderii calității de salariat;

d) depășirea numărului de 5 camere de închiriat în cursul anului fiscal de către persoanele care realizează venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între una și 5 camere inclusiv, impuse pe baza normelor de venit;

e) completarea obiectului de activitate, în cursul anului fiscal, cu una sau mai multe activități impuse pe baza normelor de venit de către contribuabilii care realizează venituri din activități independente impuse pe baza normelor de venit;

f) completarea obiectului de activitate, în cursul anului fiscal, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente impuse pe baza normelor de venit, cu una sau mai multe activități care nu sunt incluse în Nomenclatorul activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit.

g) încadrarea, în cursul anului fiscal de impunere, în gradul de handicap grav sau accentuat a persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente, din activități agricole, din silvicultură și din piscicultură. Pentru această situație nu se efectuează recalcularea plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

2. Procedura privind recalcularea plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, stabilite prin decizie de impunere, se aplică pentru următoarele situații:

a) încetarea activității în cursul anului fiscal sau suspendarea temporară a acesteia, potrivit legislației în materie, în cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente și determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor de venit;

b) persoanele fizice nu se mai încadrează în categoria persoanelor care au obligația plății contribuției, respectiv acestea intră în categoria celor 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.

3. Recalcularea plăților anticipate, se efectuează de compartimentul cu atribuții privind gestionarea declarațiilor fiscale persoane fizice din cadrul organului fiscal competent, potrivit legii, la solicitarea contribuabilului. În situația de la pct.1, lit.g), recalcularea plăților anticipate se poate efectua din inițiativa organului fiscal, pe baza informațiilor deținute de acesta.

4. Contribuabilii, care obțin venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare în scop turistic cuprinsă între una și 5 camere inclusiv, iar în cursul anului depășesc numărul de 5 camere de închiriat, au obligația să notifice organului fiscal, evenimentul respectiv. Notificarea se face pe baza formularului 220 "Declarația privind venitul estimat/norma de venit".

II. Solicitarea recalculării plăților anticipate cu titlu de impozit, contribuții de asigurări sociale de sănătate și contribuții de asigurări sociale

1. Solicitarea privind recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit, contribuții de asigurări sociale de sănătate și contribuții de asigurări sociale se face de către contribuabil sau de către împuternicitul acestuia, desemnat potrivit legii, pe baza formularului 220 "Declarația privind venitul estimat/norma de venit", aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3622/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare utilizate în administrarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice.

2. În formularul 220, se bifează căsuța "Recalcularea plăților anticipate" și căsuța "Cu titlu de impozit" și/sau căsuța "Cu titlu de contribuții sociale", după caz. Formularul va fi însoțit de documente justificative din care rezultă situația contribuabilului:

a) în cazul recalculării plăților anticipate cu titlu de impozit și cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate: documente din care să rezulte rezilierea contractelor de închiriere (acordul de reziliere a contractului încheiat între părți, declarația pe propria răspundere, etc), documente care atestă încetarea activității și/sau suspendarea temporară a activității, potrivit legislației în materie, documente care atestă întreruperea temporară a activității sau alte documente care atestă situația contribuabilului și care justifică solicitarea privind recalcularea plăților anticipate.

b) în cazul recalculării plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, documente care atestă încetarea activității și/sau suspendarea temporară a activității, potrivit legislației în materie, adeverință eliberată de instituția în a cărei evidență contribuabilul figurează că are calitatea de asigurat, sau orice alt document care atestă calitatea de persoană asigurată în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, respectiv decizia de pensionare - în cazul persoanelor care au calitatea de pensionar.

3. În situația în care, activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, la termenele prevăzute la pct.5, asociatul desemnat prin contractul de asociere are obligația depunerii formularului 223 "Declarație privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale", la organul fiscal la care asocierea este înregistrată fiscal. În formular se bifează căsuța "Recalcularea plăților anticipate".

4. Formularul 220, însoțit de documentele justificative, se depune în format hârtie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată, cu confirmare de primire. Formularul se poate transmite și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

5. În vederea recalculării plăților anticipate, formularul 220 se depune la următoarele termene:

a) în termen de 5 zile de la data rezilierii contractului de închiriere sau de la data apariției uneia din situațiile pentru care se poate solicita corecția venitului net stabilit pe baza normelor de venit (Cap.I, pct.1, lit.a și c);

b) în termen de 30 zile de la data încetării activității sau suspendării temporare a acesteia, în cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente, din activități agricole, impuse în sistem real, din silvicultură și/sau din piscicultură (Cap.I, pct.1, lit.b);

c) în termen de 30 zile de la data depășirii, în cursul anului fiscal , a numărului de 5 camere de închiriat, în cazul contribuabililor care realizează venituri din închirierea camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare în scop turistic cuprinsă între una și 5 camere inclusiv (Cap.I, pct.1, lit.d);

d) în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei de pensionare sau a adeverinței eliberate de instituția în a cărei evidență contribuabilul figurează că are calitatea de asigurat, sau a oricărui alt document care atestă calitatea de persoană asigurată în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii.

e) în termen de 30 zile de la completarea obiectului de activitate cu activități noi (Cap.I, pct.1, lit.e și f);

6. În situația în care, formularul 220 se depune după expirarea termenelor menționate la pct.5, literele a)-c), organul fiscal procedează la recalcularea plăților anticipate de la data depunerii acestuia.

7. În situația de la pct.5 lit.d) recalcularea plăților anticipate se face începând cu luna în care persoanele se încadrează în una din categoriile de la Cap.I pct.2 lit.b).

8. Data depunerii formularului 220 este data înregistrării acestuia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz. În cazul depunerii formularului 220 prin mijloace electronice de transmitere la distanță, data depunerii este data înregistrării acestuia pe pagina de internet a organului fiscal, astfel cum rezultă din mesajul electronic de confirmare transmis ca urmare a primirii declarației.

III. Recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit, contribuții de asigurări sociale de sănătate și contribuții de asigurări sociale

1. Solicitarea privind recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit, contribuții de asigurări sociale de sănătate și contribuții de asigurări sociale, după caz, se soluționează de compartimentul cu atribuții privind gestionarea declarațiilor fiscale persoane fizice, din cadrul organului fiscal competent, în termen de 15 zile de la data primirii formularului 220 ”Declarația privind venitul estimat/norma de venit”.

2. În situația în care, documentația depusă nu este suficientă pentru recalcularea plăților anticipate, organul fiscal notifică contribuabilul în vederea prezentării documentelor necesare. Notificarea se comunică contribuabilului sau împuternicitului acestuia potrivit art.47 din Codul de procedură fiscală.

3. Termenul de soluționare a cererii privind recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit, contribuții de asigurări sociale de sănătate și contribuții de asigurări sociale se prelungește cu perioada cuprinsă între data notificării contribuabilului și data prezentării documentelor suplimentare solicitate.

4. Pe baza formularului 220 și a documentelor prezentate, organul fiscal întocmește ”Referatul privind recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale”, prevăzut în anexa nr.2 la prezentul ordin.

5. Referatul cuprinde elementele avute în vedere la recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit, contribuții de asigurări sociale de sănătate și contribuții de asigurări sociale, cum ar fi: situația care a generat recalcularea plăților anticipate sau corectarea normei de venit, documentele justificative depuse de contribuabil, baza impozabilă, respectiv baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate și contribuțiilor de asigurări sociale, pentru recalcularea plăților anticipate, etc.

6. Referatul se întocmește într-un singur exemplar, se avizează de șeful compartimentului cu atribuții în gestionarea declarațiilor fiscale persoane fizice și se aprobă de către conducătorul unității fiscale.

7. În situația în care, pe baza documentelor depuse se justifică recalcularea plăților anticipate, 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” (formular 260) în care se evidențiază suma stabilită inițial (decizie anterioară) și suma recalculată (decizie curentă).

8. Stabilirea bazei impozabile pentru recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit și cu titlu de contribuții de asigurări sociale:

8.1 Baza impozabilă pentru impozitul pe venit:

a) În situația prevăzută la Cap.I, pct.1, lit.a), baza impozabilă se stabilește pe baza chiriei prevăzută în contractul privind cedarea folosinței bunurilor, încheiat între părți.

b) În situația prevăzută la Cap.I, pct.1, lit.b), baza impozabilă se stabilește pe baza venitului net estimat prin declarația privind venitul estimat/norma de venit (formular 220).

c) În situația prevăzută la Cap.I, pct.1, lit.c), baza impozabilă se stabilește pe baza normei de venit de la locul desfășurării activității.

Pentru întreruperile temporare de activitate în cursul anului, datorate unor accidente, spitalizări și altor cauze obiective, inclusiv cele de forță majoră, dovedite cu documente justificative, în cazul persoanelor fizice care desfășoară activități independente pentru care venitul net se determină pe baza normelor de venit, normele de venit se reduc proporțional cu perioada nelucrată.

d) În situația prevăzută la Cap.I, pct.1, lit.d), baza impozabilă se stabilește după cum urmează:

- pentru perioada din anul fiscal în care venitul a fost determinat pe baza normei de venit, organul fiscal va recalcula norma de venit și plățile stabilite în contul impozitului anual datorat;

Venitul net, determinat pe bază de norme anuale de venit, se reduce proporțional cu perioada rămasă până la sfârșitul anului fiscal.

- pentru perioada rămasă din anul fiscal, organul fiscal stabilește plățile anticipate pe baza venitului net estimat, declarat prin declarația privind venitul estimat/norma de venit.

e) În situația prevăzută la Cap.I, pct.1, lit.e), venitul net pentru stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit se determină prin însumarea nivelului normelor de venit corespunzătoare fiecărei activități.

f) În situația prevăzută la Cap.I, pct.1, lit.f), venitul net pentru stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit se determină prin însumarea fracțiunii din norma de venit aferentă perioadei de impunere pe bază de normă de venit cu venitul net estimat declarat de contribuabil.

g) În situația prevăzută la Cap.I, pct.1, lit.g), venitul net pentru stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit se determină proporțional cu perioada impozabilă pentru care persoana fizică nu beneficiază de scutire (număr zile calendaristice).

În cazul în care, persoana fizică este încadrată în gradul de handicap grav sau accentuat în cursul anului fiscal, organul fiscal care a emis decizia de impunere prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit, modifică decizia anterioară, acordând scutirea de impozit, potrivit legii, începând cu data de la care se produce evenimentul respectiv.

8.2 Baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale:

a) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, baza lunară de calcul se stabilește prin raportarea bazei impozabile stabilită potrivit pct.8.1 lit. a) - f) la numărul de luni de activitate sau de valabilitate a contractului privind cedarea folosinței bunurilor, după caz.

b) În cazul contribuției de asigurări sociale, baza lunară de calcul se stabilește astfel:

- 35% din câștigul salarial mediu brut în cazul contribuabililor care desfășoară activități independente impuse în sistem real, sau care trec de la determinarea venitului net anual pe baza normelor anuale de venit la impozitarea în sistem real;

- în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul o reprezintă valoarea anuală a normei de venit raportată la numărul lunilor de activitate din cursul anului. În situația în care baza lunară de calcul rezultată este mai mică decât 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, în vigoare în anul pentru care se stabilesc plățile anticipate, în decizia de impunere la rubrica baza lunară de calcul precum și contribuția aferentă lunii, se înscrie cifra zero. Baza lunară de calcul nu poate depăși echivalentul a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.

9. Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale se comunică contribuabilului potrivit art.47 din Codul de procedură fiscală.

10. În termen de 24 de ore de la comunicarea deciziei de impunere, potrivit art.47 din Codul de procedură fiscală, compartimentul cu atribuții privind gestionarea declarațiilor fiscale persoane fizice procedează la înregistrarea în evidența fiscală a datei comunicării, precum și la transferul debitelor către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori.

11. După comunicarea deciziei de impunere, compartimentul cu atribuții privind gestionarea declarațiilor fiscale persoane fizice transmite compartimentului Registrul Contribuabililor informații privind persoanele fizice care și-au încetat/suspendat temporar activitatea (date de identificare, data încetării activității, perioada de suspendare a activității).

12. Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale se arhivează de organul fiscal competent, la dosarul contribuabilului, după caz, împreună cu:

- a) declarația privind venitul estimat/norma de venit;
- b) documentele justificative care au stat la baza recalculării plăților anticipate;
- c) notificare privind prezentarea unor documente pentru recalcularea plăților anticipate;
- d) referatul privind recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale.

13. Persoanele fizice a căror activitate a fost suspendată temporar depun la organul fiscal competent, în termen de 30 zile de la reînceperea activității, ”Declarația privind venitul estimat/norma de venit” (formular 220), completată corespunzător, în vederea stabilirii plăților anticipate.