

DECIZIA nr. 1006 / 2018
privind soluționarea contestației formulate de
doamna **XY**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/30.03.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Soluționare Contestatii 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Biroul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr. x/20.03.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/30.03.2018, cu privire la contestația formulată de doamna XY, CNP x, cu domiciliul în loc.x, str.x, nr.x, sc.x, ap.x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr. x/20.03.2018, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/30.01.2018, comunicată la data de 20.03.2018, prin care s-au stabilit contribuții de asigurări sociale în sumă de **x lei**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport cu comunicarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/30.01.2018, în data de 20.03.2018, prin remitere sub semnătură privată la sediul instituției, contestația fiind depusă la sediul Administrației Județene a Finanțelor Publice X în data de 20.03.2018 conform ștampilei acestei instituții.

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de doamna XY.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contribuabila solicită anularea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/30.01.2018, având în vedere că este cadru militar și face parte din categoria persoanelor asigurate în sistemul pensiilor militare de stat.

Petenta precizează că a desfășurat activitate independentă în anul 2016 și a obținut un venit net în sumă de xxxxx lei, dar având în vedere că este cadru militar nu datorează contribuție de asigurări sociale calculată asupra acestor sume stabilite prin decizia contestată.

În susținerea contestației petenta anexează adeverința emisă de Unitatea Militară x prin care se certifică faptul că are calitatea de salariat al unității și a fost reținută contribuția de asigurări sociale.

Contestatoarea invocă ca temei legal în susținerea contestației art.141, art.150, art.501 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și dispozițiile Legii 223/2015 privind pensiile militare de stat.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/30.01.2018, Administrația Județeană a Finanțelor Publice X a stabilit în sarcina contribuabilei în baza art. 152, art.169 alin.(8), art.175 și art.178 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, obligația de plată în sumă de x lei reprezentând

diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

La baza emiterii deciziei contestate a stat declarația cod "200 - Declarație privind veniturile realizate din România pentru anul 2016" nr. INTERNT-x-2017/11.02.2017, depusă la organul fiscal de către contribuabilă, prin care a declarat venituri profesii libere și comerciale în valoare totală de yyyyy lei din care scăzând cheltuielile deductibile rezultă un venit net pentru anul 2016 în sumă de xxxxx lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare în perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Brașov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, este dacă pentru veniturile obținute din activități independente desfășurate de către persoane fizice, care sunt și cadre militare în activitate, se datorează contribuția de asigurări sociale.

În fapt, doamna XY a obținut în anul 2016 un venit net din activități independente în valoare de xxxxx lei, având activitatea principală de asistent în brokeraj.

În baza venitului realizat, rezultat din declarația 200 „Declarație privind veniturile realizate din România pe anul 2016” cu nr. INTERNT-x-2017/11.02.2017, contribuabila a declarat un venit net din activități independente în sumă de xxxxx lei, sumă cuprinsă între 35% din câștigul salarial mediu brut pe economie utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și echivalentul a de 5 ori a acestui câștig, îndeplinind condițiile de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii.

Prin urmare organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X în baza art. 152, art.169(8), art.175 și art.178 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/30.01.2018 prin care au stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **x lei** .

În drept, potrivit prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 31.12.2016:

„Art. 137 Categoriile 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:

- a) venituri din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76;
- b) venituri din activități independente, definite conform art. 67;**
- c) indemnizații de șomaj;
- d) indemnizații de asigurări sociale de sănătate. [...]"

„Art. 67 Definierea veniturilor din activități independente
(1) **Veniturile din activități independente cuprind veniturile din activități de producție, comerț, prestări de servicii, veniturile din profesii liberale și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.**"

„Art. 138 Cotele de contribuții de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat

Cotele de contribuții de asigurări sociale sunt următoarele:

a) 26,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 15,8% pentru contribuția datorată de angajator;”

„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

(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.”

„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.”

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 6 alin (1) pct. IV din Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căror:

„Art.6 (1) În sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

IV. persoanele care realizează, în mod exclusiv, un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și care se află în una dintre situațiile următoare:

a) administratori sau manageri care au încheiat contract de administrare ori de management;

b) membri ai întreprinderii individuale și întreprinderii familiale;

c) persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice;

d) persoane angajate în instituții internaționale, dacă nu sunt asigurații acestora;

e) alte persoane care realizează venituri din activități profesionale;”

„Art.11 (1) Persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației individuale de asigurare.

(2) *Declarația individuală de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația prevăzută la alin. (1) la casa teritorială de pensii competentă, în funcție de domiciliul sau reședința persoanei.*

(3) Venitul lunar asigurat pentru persoanele menționate la alin. (1) este cel stabilit prin declarația individuală de asigurare și nu poate fi mai mic decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și mai mare decât valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.”

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează **venituri nete din activități independente situate peste plafonul de 11.260 lei** (35% din venitul mediu brut pe economie pe anul 2016) , se datorează obligații anuale de plată a contribuției de asigurări sociale determinate pe baza declarației privind venitul realizat, definitivarea acestora fiind stabilită de organul fiscal prin decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în anul 2016 contribuabila a realizat venituri din activități independente având calitatea persoană fizică activități lucrative, obținând în cursul anului 2016 un venit net de xxxxx lei, potrivit declarației privind veniturile realizate din România (D 200) depusă de contribuabilă sub nr. INTERNT-x-2017/11.02.2017.

- organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X, în baza dispozițiilor din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, a procedat la regularizarea contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 prin aplicarea cotei de 10,5 % asupra venitului de xxxxx lei, rezultând contribuții sociale de plată în sumă totală de x lei.

În contestație, petenta precizează că are calitatea de salariat în cadrul Ministerului Afacerilor Interne - Jandarmeria Română la Unitatea Militară X, anexând în acest sens adeverința emisă de instituția sus menționată.

Din adeverința nr. x/20.03.2018 emisă de Unitatea Militară X, rezultă că doamna XY este angajată la unitatea militară mai sus menționată și i s-a reținut și virat contribuția de asigurări sociale conform prevederilor art.141 lit.c) și art.-501 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.

Astfel, speței în sunt incidente și dispozițiile art.141 lit.c) și art.150 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează următoarele:

„Art. 141 Excepții specifice contribuțiilor de asigurări sociale

Se exceptează de la plata contribuțiilor de asigurări sociale următoarele venituri:

c) veniturile acordate, potrivit legii, personalului militar în activitate, polițiștilor și funcționarilor publici cu statut special care își desfășoară activitatea în instituțiile din sectorul de apărare, ordine publică și securitate națională, pentru care se datorează contribuție individuală la bugetul de stat potrivit Legii nr. 223/2015 privind pensiile militare de stat;

Art. 150 Excepții specifice privind veniturile din activități independente

Persoanele fizice 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 nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b).”

În temeiul dispozițiilor legale anterior citate se reține că, persoanele fizice 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 **nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b)** din același act normativ.

Începând cu data de 1 ianuarie 2016, cadrul legal care reglementează sistemul de pensii și asigurări sociale pentru cadrele militare îl constituie Legea nr. 223/2015 privind pensiile militare de stat.

În conformitate cu prevederile art. 1 din Legea nr. 223/2015 privind pensiile militare de stat, cu modificările și completările ulterioare, *„Dreptul la pensii și asigurări sociale pentru militari, polițiști și funcționari publici cu statut special din sistemul administrației penitenciare este garantat de stat și se exercită, în condițiile prezentei legi, prin sistemul pensiilor militare de stat și alte drepturi de asigurări sociale din domeniul apărării naționale, ordinii publice și securității naționale, denumit în continuare sistemul pensiilor militare de stat.”*

Potrivit art. 5 alin. (1) din același act normativ, *„(1) Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Afacerilor Interne și Serviciul Român de Informații asigură aplicarea reglementărilor referitoare la pensiile militare de stat și alte drepturi de asigurări sociale ale militarilor, polițiștilor și funcționarilor publici cu statut special și exercită controlul aplicării acestora.”*

Iar la art. 6 din Legea nr. 223/2015 se prevede că *„Administrarea sistemului pensiilor militare de stat se realizează prin case de pensii sectoriale.”*, iar noțiunea de case de pensii sectoriale este definită la art. 3 lit. k) ca fiind *„casele de pensii care funcționează în subordinea Ministerului Apărării Naționale, Ministerului Afacerilor Interne și Serviciului Român de Informații, care îndeplinesc atribuțiile prevăzute de prezenta lege și funcționează cu respectarea legislației în vigoare privind protecția informațiilor clasificate în instituțiile din sistemul național de apărare națională, ordine publică și securitate națională.”*

Din dispozițiile legale mai sus citate se reține că începând cu data de 1 ianuarie 2016, cadrele militare sunt asigurate în sistemul propriu de asigurări sociale, astfel cum este reglementat de norma specială, respectiv Legea nr. 223/2015 privind pensiile militare de stat, cu modificările și completările ulterioare, care derogă de la regula generală, aplicându-se ori de câte ori ne găsim în fața unui caz ce intră sub incidența prevederilor sale.

Ca urmare, cadrele militare beneficiază de o singură pensie militară de stat, sunt scutite de la plata contribuțiilor sociale, potrivit dispozițiilor prevăzute la Titlul V din Codul fiscal și nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, potrivit art. 6 lit. c) din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare.

În același sens s-a pronunțat și Direcția Generală de Legislație Cod fiscal și Reglementări Vamale prin Punctul de vedere al legislației nr.690324/ 689836/ 690239/24.06.2016, precizând că sunt exceptate de la plata contribuției individuale la asigurările sociale persoanele fizice cadre militare active, care obțin venituri din activități independente din desfășurarea activităților de brokeraj.

Având în vedere cele de mai sus, rezultă că pentru veniturile din activitatea desfășurată de contestatoare aceasta nu datorează CAS, dispozițiile legale în vigoare precizând că **persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii.**

În consecință, în contextul celor anterior prezentate și având în vedere dispozițiile legale mai sus citate, organul de soluționare a contestației reține că doamna XY nu datorează suma de x lei, reprezentând contribuție de asigurări sociale stabilită în sarcina sa prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/30.01.2018, contestația formulată urmând a fi **admisă**.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 67, art. 137, art.138, art.141, art.148, art.150 și art.152 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 alin (1) pct. IV și art.11 din Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu Legea 223/2015 privind pensiile militare de stat, se

DECIDE

Admiterea contestației formulată de doamna XY și **anularea** Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/30.01.2018 emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, pentru suma de **x lei** reprezentând contribuție de asigurări sociale.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.