

DECIZIA NR. 1055 / 2018
privind soluționarea contestației formulate de
doamna **XY**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/05.04.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Soluționare Contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Fiscal Municipal Y prin adresa nr. x/03.04.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/05.04.2018, cu privire la contestația formulată de doamna XY, CNP x, cu domiciliul în loc.x, str.x, nr.x, ap.x jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Y sub nr. x/28.03.2018, 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/22.11.2017, comunicată la data de 16.02.2018, prin care s-au stabilit diferențe de CAS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus 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/22.11.2017, în data de 16.02.2018, conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind depusă la sediul SFM Y în data de 28.03.2018 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 admiterea contestației formulate împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.x/22.11.2017, având în vedere că baza de calcul luată în considerare de către organul fiscal este eronată, deoarece din data de 18.10.2016 și-a suspendat activitatea pentru efectuarea concediului de creștere a copilului, iar venitul net realizat și declarat prin D200 aferentă anului 2016 este în valoare de xxxxx lei în loc de yyyyy lei, solicitând astfel recalcularea contribuției de asigurări sociale.

Petenta invocă ca temei legal în susținerea contestației art.148 alin.(3) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal în vigoare la data respectivă.

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/22.11.2017, Serviciul Fiscal Municipal Ya 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, contribuția fiind stabilită asupra unei baze de calcul în sumă de yyyyy lei.

II. 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 este dacă petenta datorează CAS în cuantumul stabilit de organele fiscale prin Decizia de impunere anuală nr. x/22.11.2018, în condițiile în care aceasta susține că baza de calcul luată în considerare de organele fiscale este eronată, iar organele fiscale confirmă că la dosarul cauzei se află documente care justifică modificarea stării de fapt fiscale.

În fapt, doamna XY a obținut în anul 2016 un venit net din activități independente în valoare de xxxxx lei, având calitatea de întreprinzător titular al unei întreprinderi individuale XY, având activitatea principală „Activități ale agențiilor de publicitate”, cod CAEN 7311.

În baza venitului realizat, rezultat din declarația 200 „Declarație privind veniturile realizate din România pe anul 2016” depusă la organul fiscal cu nr.x/11.05.2017, contribuabila a declarat un venit net din activități independente în sumă de 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 Serviciului Fiscal Municipal Yîn 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/22.11.2017 prin care au stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **x lei**, calculat asupra venitului total brut în valoare de yyyyy lei, după cum urmează :

- total bază de calcul (anexa nr.1a, 1b):	yyyyy lei;
- total contribuție datorată (conform anexei nr.1a,1b):	zzzzz lei;
- obligații privind plățile anticipate:	xxxx lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3):	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 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.”

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 cărora:

„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.

Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale datorate de către persoanele care realizează venituri din activități independente este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în anul 2016 contribuabila a realizat venituri din activități independente având calitatea de întreprinzător titular al întreprinderii individuale XY, obținând în cursul anului 2016 un venit net de xxxxx lei, potrivit declarației privind veniturile realizate din România (D 200) depusă de contribuabilă la S.F.M. Y sub nr.x/11.05.2017.

- organul fiscal din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Y, ca urmare a îndeplinirii condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, 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 26,3 % asupra venitului de yyyyy lei, rezultând contribuții sociale de plată în sumă totală de x lei.(yyyyy lei/10 luni=zzzzz lei * 26,3 %=zzzz lei/lună CAS * 10 luni= zzzzz lei CAS/an – xxxx lei plăți anticipate = x lei)

În contestație, petenta precizează că baza de calcul în valoare de yyyyy lei, luată în considerare de către organul fiscal la calcularea contribuției de asigurări sociale este eronată, deoarece venitul brut realizat de ea este de tttt lei din care în urma scăderii cheltuielilor deductibile în valoare de tttt lei, a rezultat un venit net de xxxxx lei, declarat prin D200.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. x/03.04.2018, înregistrat la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/05.04.2018, AJFP X – Serviciul Fiscal Municipal Y propune admiterea parțială a contestației, arătând că în mod eronat la calculul contribuției la

asigurările sociale a fost luată în considerare o bază de calcul de yyyyy lei, în condițiile în care baza corectă de calcul este în sumă de xxxxx lei.

Prin urmare, având în vedere cele reținute anterior și în baza propunerii organului fiscal emitent al actului contestat, organul de soluționare a contestației a recalculat diferențele de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, după cum urmează:

- total bază de calcul	xxxxx lei;
- total contribuție datorată	wwwwww lei;
- obligații privind plățile anticipate:	xxxxx lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3):	www lei.

(xxxxx lei/10 luni=nnnn lei*26,3%=nnn lei/CAS lunar*10 luni=wwwwww lei/CAS anual)

Având în vedere cele reținute mai sus și referatul cu propuneri de soluționare a contestației, precum și prevederile legale invocate în materie, se va proceda la:

- **admiterea în parte a contestației**, pentru suma de **xx lei**, reprezentând diferențe de CAS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus conform Deciziei de impunere anuală nr. x/22.11.2017 și anularea pentru aceeași sumă a deciziei;

- **respingerea în parte ca neîntemeiată** a contestației, pentru suma de **www lei** reprezentând diferențe de CAS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus conform Deciziei de impunere anuală nr. x/22.11.2017.

În consecință, având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că d-na XY datorează suma de www lei, reprezentând diferență de contribuție anuală de regularizat în plus (de plată).

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 67, art. 137, art.138, art.148 și art.152 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu 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, se

DECIDE

1) **Admiterea, în parte, a contestației** formulate de doamna XY și anularea parțială a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/22.11.2017 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Y , **pentru suma de xx lei**, reprezentând diferențe de CAS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus .

2) **Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulate de doamna XY împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/22.11.2017 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Y, **pentru suma de www lei**, reprezentând diferențe de CAS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus .

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul X.