

DECIZIA NR. 1440 / 2018
privind soluționarea contestației formulate de
doamna **XY**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/23.05.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Soluționare Contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X prin adresa nr.x/17.05.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/23.05.2018, cu privire la contestația formulată de doamna XY, CNP x, cu domiciliul în loc. X, Bulevardul x, nr.x, et.x, ap.xx jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr. x/11.05.2018, 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/02.04.2018, comunicată la data de 19.04.2018, prin care s-au stabilit diferențe de CAS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă totală 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/02.04.2018, în data de 19.04.2018, conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind depusă la sediul Administrației Județene a Finanțelor Publice X în data de 11.05.2018 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 învestită să soluționeze contestația formulată de doamna XY.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contribuabila contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.x/02.04.2018.

Petenta consideră că și-a achitat toate obligațiile fiscale pentru anul 2016, așa cum rezultă și din Fișa analitică totală emisă de către AJFP X, anexată la contestație.

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/02.04.2018, 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 a stat Declarația privind veniturile realizate din România pentru anul 2016 nr.x/22.05.2017, depusă de către petentă la organul fiscal, prin care a declarat venituri din profesii libere în valoare de xxxxx lei venit net.

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/02.04.2018, în condițiile în care aceasta susține că și-a achitat toate contribuțiile aferente anului 2016.

În fapt, doamnaXY a obținut în anul 2016 un venit net din activități independente în valoare de xxxxx lei, având calitatea de întreprinzător titular al „XY – Medic specialist în alergologie și imunologie clinică”, având activitatea principală „Activități de asistență medicală specializată”, cod CAEN 8622.

În baza venitului realizat, rezultat din declarația 200 „Declarație privind veniturile realizate din România pe anul 2016” înregistrată la organul fiscal sub nr. x/22.05.2017, contribuabila a declarat un venit net din activități independente (venituri din profesii libere) 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/02.04.2018 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 net 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): yyy lei;
- obligații privind plățile anticipate: yyy 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 Definirea 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.”

(2) Constituie venituri din profesii liberale veniturile obținute din prestarea de servicii cu caracter profesional, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective.

„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

(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.”

Potrivit art. 148 alin. (5) din Codul fiscal, persoanele fizice prevăzute la alin. (1) și (2), obligate să se asigure în sistemul public de pensii, depun anual la organul fiscal competent, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se stabilesc plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, declarația privind îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin. (4).

„Art. 152 Declarația 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 (profesii libere) având calitatea de întreprinzător titular al „XY – Medic specialist alergologie și imunologie clinică”, obținând în cursul anului 2016 un venit net în valoare de xxxxx lei, potrivit declarației privind veniturile realizate din România (D 200) depusă de contribuabilă la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr.x/22.05.2017.

- din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei și pe baza Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr. x/17.05.2018 reiese că petenta s-a prezentat la sediul AJFP X pentru depunerea D 600 pentru anul 2016 prin care optează pentru cota individuală de calcul a contribuției de asigurări sociale și declară că se încadrează în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii deoarece în anul precedent a realizat venituri peste pragul minim de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea asigurărilor sociale de stat

- pe baza declarației D600 depusă de contribuabilă și înregistrată la organul fiscal sub nr.x/27.01.2016 și în baza dispozițiilor Legii 227/2015 privind Codul fiscal,

organul fiscal a procedat la emiterea Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr.x/18.03.2016 prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de CAS în valoare de yyy lei la venitul minim garantat. ($2.681 \text{ lei} * 35\% = xxx \text{ lei} * 10,5\% = xx \text{ lei} * 12 \text{ luni} = yyy \text{ lei}$).

- organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X, 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 10,5 % asupra venitului realizat din profesii libere în valoare de yyyyy lei, rezultând contribuții sociale de plată în sumă totală de x lei. ($yyyyy \text{ lei} / 12 \text{ luni} = xxx \text{ lei} * 26,3 \% = zzz \text{ lei} / \text{lună CAS} * 12 \text{ luni} = yyy \text{ lei CAS} / \text{an} - yyy \text{ lei plăți anticipate} = x \text{ lei}$)

Argumentele invocate de contribuabilă în susținerea contestației cu privire la faptul că a achitat toate obligațiile fiscale aferente anului 2016, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât în „Fișa sintetică totală”, din data de 29.03.2017 anexată la contestație de către contribuabilă, sunt evidențiate obligațiile fiscale datorate în calitate de angajator pe codul de identificare fiscală nr.x, iar contribuțiile sociale se evidențiază pe codul numeric personal al persoanei care realizează venituri impozabile, astfel nu au legătură între ele.

Ca urmare, contribuabilii care realizează venituri nete din activități independente situate peste plafonul de 11.260 lei (35% din venitul mediu brut pe economie pe anul 2016) , **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.**

De altfel, contribuabilii nu indică în concret vreun temei legal în baza căruia consideră că nu datorează contribuția la asigurările sociale, drept urmare rezultă că doamnaXY datorează suma de x lei aferentă anului 2016, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, contestația urmând a fi **respinsă ca fiind neîntemeiată**.

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

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamnaXY împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/02.04.2018 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, **pentru suma de x lei**, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale 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.