



DECIZIA NR. 10665/24.08.2018

privind soluționarea contestației formulate de
d-I X, JUD. IAȘI înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași, Administra X/17.05.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Iași – Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin Adresa nr. X/21.05.2018, înregistrată la instituția noastră sub nr. ISR-REG X/22.05.2018, cu privire la contestația formulată de **d-I X**, cod numeric personal X, cu domiciliul în mun. Iași, str. X, nr. X, bl. X, sc. X, et. X, ap. X, jud. Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X pentru suma de **Slei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat în data de **09.05.2018**, potrivit Confirmării de primire, depusă în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **17.05.2018**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Iași, unde a fost înregistrată sub nr. X.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de prevederile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-I X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X din motivul de fapt al achitării creanțelor pentru anul 2016 și din motivul de drept al incorectitudinii sumei cu titlu de creanță în valoare de Slei, anexând în susținere Adevărînța nr. X/17.11.2016 privind datele provenite din contracte și declarații individuale necesare determinării stagiului de cotizare și a punctajului mediu,

În vederea stabilirii pensiei pentru asiguratul X - X, emisă de Casa Județeană de Pensii Iași și Certificatul de atestare fiscală nr. X/03.11.2016, emis de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în baza prevederilor art. 152, art. 169 alin. (8), art. 175 și art. 178 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X, prin care a stabilit în sarcina **d-lui X**, diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală în sumă de **Slei**.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestator, precum și a prevederilor legale în vigoare, se reține:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat legal la regularizarea contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 în condițiile în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal contestat.

În fapt, organul fiscal a emis 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 nr. X/ 02.03.2016, prin care s-au stabilit în sarcina contestatorului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale în sumă totală de Slei.

Potrivit Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr.X, petentul a obținut în anul 2016 un venit net din *Activități de producție cinematografică, video și de program* în sumă de S lei.

Ca urmare, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X, contestată, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit în sarcina **d-lui X** diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **Slei**, după cum urmează:

- Total bază de calcul (anexa nr. I.a, I.b) S lei;
- Total contribuție datorată (conform nr. I.a, I.b) Slei;
- Obligații privind plățile anticipate Slei;
- Diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2 – rd.3) Slei.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor

metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate Hotărârea Guvernului nr. 1/2016:

„Art. 67 Definirea veniturilor din activități independente

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile din activități de producție, comerț, prestări de servicii, venituri 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.[...]

Norme metodologice:

6(8) În sensul art. 67 alin. (2) din Codul fiscal, în categoria venituri din profesii liberale sunt cuprinse, cu titlu de exemplu, veniturile obținute de către: medici, avocați, notari publici, executori judecătorești, experți tehnici și contabili, contabili autorizați, auditori financiari, consultanți fiscali, arhitecți, traducători, sportivi, precum și alte persoane fizice cu profesii reglementate în condițiile legii și a îndeplinirii a cel puțin 4 din criteriile prevăzute la art. 7, pct. 3 din Codul fiscal. [...]

Art. 68 Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

(1) Venitul net anual din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri, cu excepția situațiilor în care sunt aplicabile prevederile art.69 și 70.[...]

Art. 136 Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul public de pensii

Următoarele persoane au calitatea de contribuabili/plătitori de venit la sistemul public de pensii, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, după caz:

a) cetățenii români, cetățenii altor state sau apatrizii, pe perioada în care au, conform legii, domiciliul ori reședința în România; [...]

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:

[...]

b) venituri din activități independente, definite conform art.67;
[...]

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. 143 alin. (2), în vigoare în anul pentru care se stabilesc plățile anticipate.

(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 al 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. 143 alin. (2), în vigoare în anul pentru care se stabilesc plățile anticipate, și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.

(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. 143 alin. (2), în vigoare în anul pentru care se efectuează definitivarea contribuției, și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.

(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;[...]

(5) 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. 151- Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale

(1) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației prevăzute la art. 148 alin. (5).[...]

(5) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) pot opta pentru cota integrală de contribuție de asigurări sociale corespunzătoare condițiilor normale de muncă, prevăzută la art. 138.

(6) Opțiunea prevăzute la alin. (5) se exercită prin completarea corespunzătoare a declarației prevăzute la art. 148 alin. (5), depusă la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal pentru care se dorește utilizarea cotei integrale de contribuție de asigurări sociale, în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate în anul precedent, respectiv în termen de 30 de zile de la începerea activității, în cazul contribuabililor care încep activitatea în cursul anului fiscal.

(7) Opțiunea prevăzută la alin. (5) este obligatorie pentru contribuabil pentru întreg anul fiscal, inclusiv la regularizarea plăților anticipate, și se consideră reînnoită pentru fiecare an fiscal dacă contribuabilul nu solicită revenirea la cota individuală prin depunerea unei cereri la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal pentru care se dorește revenirea la cota individuală de contribuție de asigurări sociale.[...]

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.[...]”

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente se datorează obligații anuale de plată a contribuției de asigurări sociale, determinate pe baza declarației privind venitul realizat, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

Ca urmare, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale aferentă venitului realizat din activități independente în anul 2016 de S lei, întocmind în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului o contribuție totală datorată de **S lei** și ținând cont de obligațiile privind plățile anticipate în sumă de **S lei** a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, în sumă de **S lei**.

Referitor la susținerea petentului precum că suma de S lei, contestată, reprezentând contribuții de asigurări sociale este incorect stabilită, anexând în susținere Adeverința nr. 97069/17.11.2016 privind datele provenite din contracte și declarații individuale necesare determinării stagiului de cotizare și a punctajului mediu, în vederea stabilirii pensiei pentru asiguratul X - X, emisă de Casa Județeană de Pensii Iași și Certificatul de atestare fiscală nr. X, emis de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, facem următoarele precizări:

Potrivit Adeverinței nr. X privind datele provenite din contracte și declarații individuale necesare determinării stagiului de cotizare și a punctajului mediu, în vederea stabilirii pensiei pentru asiguratul X - X, emisă de Casa Județeană de Pensii Iași, petentul a fost asigurat pentru perioada ianuarie 2016 - septembrie 2016 prin declarație de asigurări sociale.

Totodată, potrivit prevederilor art. 150 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„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 speță sunt incidente și dispozițiile art. 3, art. 6 și art. 27 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„ART. 3

(1) În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

[...]

c) contract de asigurare socială - contractul încheiat voluntar între persoane fizice și casele teritoriale de pensii în scopul asigurării în sistemul public de pensii;

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:

[...]

b) membri ai întreprinderii individuale și întreprinderii familiale;

c) persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice; [...]

ART. 27

(1) În sistemul public de pensii sunt contribuabili, după caz:

[...]

e) persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV și alin. (2).”

Din prevederile legale mai sus enunțate se reține că persoanele fizice autorizate au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii dacă nu realizează venituri din pensii și dacă nu se încadrează în categoria persoanelor asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării la sistemul public de pensii și nu au calitatea de pensionari ai acestor sisteme.

Contribuabilul, prin autorizarea activității desfășurate și prin realizarea veniturilor în cuantumul declarat, a devenit asigurat prin efectul legii la sistemul public de pensii, cu toate drepturile și obligațiile ce decurg din aceasta – declararea venitului asigurat la sistemul public de pensii, efectuarea de plăți anticipate etc.

Calitatea de asigurat astfel dobândită, nu înlătură dreptul persoanei fizice de a se asigura în sistemul public de pensii în baza unui contract de asigurare socială, în vederea completării venitului asigurat utilizat la calculul acestei categorii de pensie.

Având în vedere cele redate anterior, se reține că însuși legiuitorul a făcut distincție între cele două categorii de asigurați, respectiv asigurați prin efectul Codului fiscal, ca urmare a desfășurării unei activități independente autorizate și asigurați prin încheierea de Contracte de asigurare cu Casa Națională de Pensii Publice.

Ca atare, încheierea Contractului de asigurare cu Casa Județeană de Pensii Iași nu îl exonerează pe **d-l X** de plata contribuției datorate de acesta în calitatea de asigurat ce decurge din faptul că realizează venituri

dintr-o activitate independentă autorizată de către organul fiscal. Contribuția achitată la Casa Națională de Pensii Publice în anul 2016 va fi valorificată la stabilirea elementelor necesare determinării pensiei, potrivit legii.

Referitor la faptul că potrivit Certificatul de atestare fiscală nr. X, emis în data de 03.11.2016, petentul nu figura cu debite, facem precizarea că la momentul respectiv acesta nu figura cu debite reprezentând contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016 întrucât în acel moment nu era emisa decizia prin care s-au constituit debitele aferente anului 2016.

Ca urmare, faptul că în anul 2016 nu erau stabilite debitele reprezentând contribuțiile de asigurări sociale pentru anul 2015 nu înseamnă că **d-l X** nu le datorează.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că a fost legal întocmită Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/07.03.2018, prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală în sumă de **S lei**, drept pentru care, contestația **d-lui X**, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”,

coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, astfel:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [....].”

Pentru considerentele învederate și în temeiul dispozițiilor art. 273 din Legea nr 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **d-l X**, pentru suma de **S lei**, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X, de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

Art. 2. Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași –

Serviciul Regstru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR GENERAL

ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII 1

Întocmit