



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală

Operator de date cu caracter personal
nr. ANSPDCP 759/2003
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 332

D E C I Z I E 3393/27.04.2018
privind soluționarea contestației formulate de
domnul X din Deva,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub
nr.TMR_DGR .../15.02.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.HDG_DEC .../07.02.2018 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara asupra contestației formulate de **domnul X**, CNP ..., cu domiciliul în localitatea..., județul Hunedoara, înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr.HDG_REG .../05.02.2018 și D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.TMR_DGR .../15.02.2018.

Contestația este formulată împotriva **DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr..../05.12.2017**, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, prin care s-au stabilit în plus diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală în sumă de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării deciziei, respectiv data de 05.01.2018, așa cum rezultă din confirmarea de primire, anexată în copie la dosarul cauzei și data înregistrării la A.J.F.P. Hunedoara, respectiv data de 02.02.2018, așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația îndeplinește cerințele care privesc semnătura contestatorului, așa după cum prevede art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Prin contestația formulată, contestatorul solicită revocarea deciziei de impunere contestată, ca fiind întocmită cu încălcarea dispozițiilor legale în vigoare, invocând în susținere faptul că, avocații și practicienii în insolvență, ca profesii libere, beneficiază de sisteme proprii de asigurări sociale, aceștia nefiind înscrși și neavând obligația de a se asigura în sistemul public de asigurări sociale.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr..../05.12.2017, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara, în temeiul art.152, art.169 alin.(8), art.175 și art.178 din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, au stabilit în sarcina petentului suma de ... lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contestatarului și actele normative incidente, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării în sarcina petentului X a obligațiilor fiscale în sumă de ... lei reprezentând diferențe stabilite în plus la contribuția de asigurări sociale, rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2016.

În fapt, domnul X a obținut venituri din profesii liberale, respectiv din **activitatea de avocat și practician în insolvență**.

Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr..../05.12.2017, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara au stabilit în sarcina petentului, diferențe stabilite în plus la contribuția de asigurări sociale, rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2016, determinate astfel:

I. Date privind natura și sursa veniturilor
- venituri din activități independente lei

II. Determinarea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale

- total bază de calcul lei
- total contribuție datorată lei
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală:
 - diferențe stabilite în plus lei.

Decizia de impunere contestată a fost emisă de organele fiscale ca urmare a depunerii de către petent a Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2016, prin care, la datele privind veniturile realizate, petentul a declarat un venit net anual în sumă de ... lei, astfel:

- ... lei - venit din activitatea de practician în insolvență
- ... lei - venit din activități juridice.

În drept, în speță sunt incidente dispozițiile **art.150** din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“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).”

Potrivit prevederilor **art.137 alin.(1) lit.b)** din același act normativ:

“Categorii 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; (...)”

Iar, dispozițiile Titlului IV “*Impozitul pe venit*”, Capitolul II “*Venituri din activități independente*” din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

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. (...)”

Totodată, în materia dreptului la asigurări sociale al avocaților, se reține că acesta se exercită în condițiile art.19 și art.20 din Legea nr.72/2016 privind sistemul de pensii și alte drepturi de asigurări sociale ale avocaților, potrivit căroră:

Art.19 “(1) Avocatul înscris în barou, cu drept de exercitare a profesiei, este obligat să contribuie lunar la constituirea fondurilor sistemului de pensii și alte drepturi de asigurări sociale ale avocaților, din momentul primirii acestuia în profesie.

(2) Baza de calcul al contribuțiilor individuale obligatorii la fondurile sistemului o constituie venitul brut lunar realizat din profesie. (...)”

Art.20 “(1) În vederea constituirii și utilizării fondurilor sistemului, avocatul va plăti lunar, cu titlul de contribuție individuală obligatorie, o cotă procentuală din venitul brut lunar realizat din profesie.

(2) Contribuția individuală obligatorie reprezintă o sumă echivalentă cu o cotă minimă, în cazul nerealizării de venituri din profesie, respectiv o sumă echivalentă cu o cotă maximă, în cazul realizării unor venituri din profesie ce depășesc un plafon stabilit. (...)”

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației, se reține:

Petentul X a obținut venituri din practicarea a două profesii liberale, exercitate în baza actelor normative speciale aferente fiecărei profesii respectiv, din **profesia de avocat și cea de practician în insolvență**.

Dreptul la asigurări sociale al avocaților se exercită prin sistemul unic, propriu și autonom de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, denumit în continuare sistemul de pensii și alte drepturi de asigurări sociale ale avocaților.

Iar, evidența drepturilor și a obligațiilor de asigurări sociale în sistemul de pensii și alte drepturi de asigurări sociale ale avocaților se asigură de Casa de Asigurări a Avocaților.

Avocatul înscris în barou, cu drept de exercitare a profesiei, este obligat să contribuie lunar la constituirea fondurilor sistemului de pensii cu o cotă procentuală din venitul brut lunar realizat din profesie.

Ca urmare, avocații sunt asigurați obligatoriu în sistemul propriu de pensii și dacă mai obțin și alte venituri din activități independente, în speța, practician în insolvență, beneficiază de excepția specifică privind veniturile din activități independente, prevăzută la art.150 din Codul fiscal și astfel, nu datorează contribuții de asigurări sociale la sistemul public de pensii.

Din cele ce preced și în condițiile în care, prin punctul de vedere privind soluționarea contestației în raport de susținerile contestatarului, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara - organ fiscal de administrarea creanțelor fiscale, în scopul exercitării activității în legătură cu stabilirea și controlul creanțelor fiscale - a propus admiterea contestației formulată împotriva măsurilor stabilite prin Decizia de impunere anuală nr..../05.12.2017 respectiv, pentru diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei, în considerarea dispozițiilor art.30 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se arată:

Art.30 *“Competența materială și teritorială a organului fiscal central*

(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art.29 alin.(1) și (2), competența revine aceluia organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului.”

coroborate cu prevederile art.1 pct.2 din același act normativ:

Art.1 *“Definiții*

În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații: (...)

2. administrarea creanțelor fiscale - oricare din activitățile desfășurate de organele fiscale în legătură cu:(...)

b) declararea, stabilirea, controlul și colectarea creanțelor fiscale; (...),
se va admite contestația formulată pentru suma de ... lei, reprezentând diferențe stabilite în plus la contribuția de asigurări sociale, rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2016, **cu consecința anulării** Deciziei de impunere anuală nr..../05.12.2017, în conformitate cu prevederile art.279 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră: *“(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Admiterea contestației formulată de **domnul X din Deva** împotriva **DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr..../05.12.2017**, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, cu privire la suma de ... lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, cu consecința anulării Deciziei de impunere anuală nr..../05.12.2017.

Prezenta decizie se comunică la:

- domnul X
- A.J.F.P Hunedoara, cu respectarea prevederilor pct.7.6. din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015.

...

Director General