



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași



Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași
Tel: +0232 21 33 32, Fax: +0232 21 98 99
E-mail: Registratura.Generala.IS@anaf.ro

DECIZIA NR. 10266/ 26.03.2018
privind soluționarea contestației formulate de
Persoana Fizică X, județul Vaslui
înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui
sub nr. x/08.01.2018
și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași
sub nr. x/11.01.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui – Biroul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr. VSG-DEC x/10.01.2018, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. x/11.01.2018, cu privire la contestația formulată de **Persoana Fizică X, Județul Vaslui**, CNP x cu domiciliul în mun. Vaslui, str. x, nr. x, județul Vaslui.

Persoana Fizică X, județul Vaslui, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. X/04.12.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, **cu privire la suma de S lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2016.**

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, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contribuabilului la data de **07.12.2017**, conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la data de **08.01.2018**, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui – Colectare sub nr. X/08.01.2018.

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de 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, Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași este legal investit să soluționeze contestația.

I. Persoana fizică X, județul Vaslui, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. X/04.12.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, cu privire la suma de S lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2016.

Prin contestația formulată petenta precizează că, deși nu a depus formularul 600 pe anul 2016, ci dimpotrivă a depus formularul 601-pentru încetarea obligației de plată a CAS, întrucât face parte din categoria persoanelor asigurate la sistemul propriu de pensii, declarație 601 ce a fost înregistrată sub nr. X/22.02.2016 la Agenția Națională de Administrare Fiscală și a fost însoțită de documente doveditoare a asigurării sale în sistemul propriu de pensii al notarilor.

Face precizarea că Agenția Națională de Administrare Fiscală a emis decizia de impunere contestată pe întreg anul 2016, în condițiile în care art. 6 alin. (2) din Legea pensiilor nr. 263/2010 a fost modificat în data de 12 iulie 2016, în vigoare din 17.07.2017.

Solicită anularea deciziei de impunere și recalcularea sumelor corespunzătoare perioadei până la 17.07.2016 când a avut loc includerea expresă a notarilor în categoria persoanelor exceptate de la obligația asigurării în sistemul public de pensii.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, 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, a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. X/04.12.2017, prin care a stabilit în sarcina Persoanei Fizice X, județul Vaslui, suma de S lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2016.

Persoana fizică X, județul Vaslui, figurează în evidența fiscală a Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui ca desfășurând activitatea de notar, având codul CAEN 6910 „Activități juridice”.

Pentru anul 2012, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui 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/25.04.2016 prin care a stabilit în sarcina persoanei fizice plăți anticipate pentru anul 2012 în sumă de S lei, reprezentând contribuția la asigurările sociale.

La data de 18.05.2017, contribuabilul depune la organul fiscal Declarația 200 privind veniturile realizate din România pentru anul 2016 nr. X/18.05.2017, prin care declară pentru anul 2016 venituri brute în sumă de S lei, cheltuieli deductibile în sumă de S lei și venit net în sumă de S lei.

În urma depunerii acestei declarații, organul fiscal emite Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. X/04.12.2017, prin care prin care s-a stabilit în sarcina **Persoanei Fizice X, județul Vaslui**, suma totală datorată pentru anul 2016 de S lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale, din care a scăzut plățile anticipate în sumă de S lei, **rămânând o diferență de contribuție de asigurări sociale rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus în sumă de S lei (S lei contribuție de asigurări sociale datorată pentru anul 2016 – S lei plăți anticipate).**

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, constatările organului fiscal și actele normative în vigoare pentru perioada verificată, se rețin următoarele:

Referitor la suma de S lei, reprezentând diferență de contribuție de asigurări sociale rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus pentru anul 2016, pentru veniturile obținute din activitatea de notar, stabilită în plus în sarcina Persoanei Fizice X, județul Vaslui, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. X/04.12.2017, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este investită să analizeze dacă persoana fizică datorează această sumă, în condițiile în care prin contestația formulată și documentele depuse nu dovedește că nu datorează suma.

În fapt, Persoana fizică X, județul Vaslui, figurează în evidența organului fiscal Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui ca desfășurând activitatea de notar, având codul CAEN 6910 „Activități juridice”.

Pentru anul 2012, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui 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/25.04.2016 prin care a stabilit în sarcina persoanei fizice plăți anticipate pentru anul 2012 în sumă de S lei, reprezentând contribuția la asigurările sociale.

La data de 18.05.2017, contribuabilul depune la organul fiscal Declarația 200 privind veniturile realizate din România pentru anul 2016 nr. X/18.05.2017, prin care declară pentru anul 2016 venituri brute în sumă de S lei, cheltuieli deductibile în sumă de S lei și venit net în sumă de S lei.

În urma depunerii acestei declarații, organul fiscal emite Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. X/04.12.2017, prin care s-a stabilit în sarcina **Persoanei Fizice X, județul Vaslui**, suma totală datorată pentru anul 2016 de S lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale, din care a scăzut plățile anticipate în sumă de S lei, **rămânând o diferență de contribuție de asigurări sociale rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus în sumă de S lei (S lei contribuție de asigurări sociale datorată pentru anul 2016 – S lei plăți anticipate).**

Prin contestația formulată petenta precizează că, deși nu a depus formularul 600 pe anul 2016, ci dimpotrivă a depus formularul 601-pentru încetarea obligației de plată a CAS, întrucât face parte din categoria persoanelor asigurate la sistemul propriu de pensii, declarație 601 ce a fost înregistrată sub nr. X/22.02.2016 la Agenția Națională de Administrare Fiscală și a fost însoțită de documente doveditoare a asigurării sale în sistemul propriu de pensii al notarilor.

Face precizarea că Agenția Națională de Administrare Fiscală a emis decizia de impunere contestată pe întreg anul 2016, în condițiile în care art. 6 alin. (2) din Legea pensiilor nr. 263/2010 a fost modificat în data de 12 iulie 2016, în vigoare din 17.07.2017.

Solicită anularea deciziei de impunere și recalcularea sumelor corespunzătoare perioadei până la 17.07.2016 când a avut loc includerea expresă a notarilor în categoria persoanelor exceptate de la obligația asigurării în sistemul public de pensii.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

• **Art. 138, art. 148, art. 152, art. 123** din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

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.

(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;

b) venitul lunar estimat a se realiza potrivit art. 120 alin. (1) depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real și își încep activitatea în cursul anului fiscal sau în cazul celor care trec de la determinarea venitului net anual pe baza normelor anuale de venit la impozitarea în sistem real;

c) valoarea lunară a normelor de venit, obținută prin raportarea normelor anuale de venit la numărul lunilor de activitate din cursul anului după aplicarea corecțiilor prevăzute la art. 69, depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care în anul fiscal în curs desfășoară activități impuse pe bază de norme de venit.

[...]

(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).

[...]

(7) Modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a declarației prevăzute la alin. (5) se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.*), în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentului cod”.

ART. 152

„Declaraarea 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.

[...]”.

ART. 123

„Stabilirea și plata impozitului anual datorat

(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia dintre următoarele:

a) venitul net anual impozabil;

[...]”.

Din aceste prevederi legale se reține că persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real, se încadrează în categoria asiguraților obligatoriu în sistemul public de pensii dacă 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.

Aceste persoane datorează cu titlu de plăți anticipate contribuția de asigurări sociale, care se calculează prin aplicarea procentului de 10,5% asupra bazei acesteia, bază care reprezintă echivalentul a 35% din câștigul

salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat.

Ulterior, după încheierea anului, în baza declarației privind venitul realizat, organul fiscal procedează la regularizarea situației contribuabilului, stabilindu-se astfel cuantumul total al contribuției de asigurări sociale datorate de acesta.

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.

Pentru anul 2016, salariul mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat este de 2.681 lei, de unde rezultă că baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale se situează între 938 lei (2.681 lei x 35%) și 5 lei (2.681 lei x 5).

Prin contestația formulată petenta susține că nu datorează contribuția la asigurările sociale pentru o parte din anul 2016, întrucât face parte din categoria persoanelor asigurate în sistemul propriu de pensii, fiind notar.

În acest sens, sunt aplicabile prevederile **art. 150 și art. 137** 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)”.**

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, contribuția de asigurări sociale pentru următoarele categorii de venituri realizate din România și din afara României, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, pentru care există obligația declarării în România:**

[...]

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

[...]”.

Rezultă din aceste texte de lege că sunt exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale pentru veniturile obținute din activități independente persoanele fizice care sunt asigurate în sisteme proprii de

asigurări sociale, dar cu condiția să nu aibă obligația asigurării în sistemul public de pensii.

Conform prevederilor art. 148 mai sus invocat, pentru veniturile realizate de petentă din activități independente, aceasta avea obligația de a se asigura în sistemul public de pensii în anul 2016.

Facem precizarea că în speță sunt aplicabile și prevederile **art. 62** din Legea notarilor publici și a activității notariale nr. 36/1995, republicată, în vigoare până la data de 12.11.2016, unde se precizează:

ART. 62

„(1) În scopul stabilirii și acordării pensiilor private, altele decât cele din sistemul public de pensii, sau, după caz, a ajutoarelor financiare notarilor publici, urmașilor acestora cu drepturi proprii la pensie privată și altor persoane din sistemul notarial care aderă la acest sistem de pensii, se înființează, sub autoritatea Uniunii, Casa de Pensii a Notarilor Publici, denumită în continuare Casa de pensii, instituție autonomă, de interes public, cu personalitate juridică, buget și organe de conducere proprii, în condițiile stabilite prin statutul acesteia, aprobat de Consiliul Uniunii.

(2) Sistemul de pensii prevăzut de prezenta lege este obligatoriu pentru notarii publici membri ai Uniunii și complementar sistemului public de pensii la care notarii publici sunt obligați să contribuie, în condițiile legii.

(3) Modul de organizare și funcționare, precum și data de la care Casa de pensii își începe activitatea se stabilesc prin statut. Casa de pensii are sediul în municipiul București, ștampilă și siglă proprii, care cuprind cel puțin stema României și denumirea, și se înființează, se organizează și funcționează fără îndeplinirea altor formalități”.

Începând cu data de 12.11.2016, art. 62 mai sus citat are următorul conținut:

ART. 62

„(1) În scopul stabilirii și acordării pensiilor private se înființează, sub autoritatea Uniunii, Casa de Pensii a Notarilor Publici, denumită în continuare Casa de pensii, instituție autonomă, de interes public, cu personalitate juridică, în condițiile stabilite prin statutul acesteia, aprobat de Consiliul Uniunii.

(2) Sistemul de pensii prevăzut de prezenta lege este obligatoriu pentru notarii publici membri ai Uniunii.

(2[^]1) Notarii publici pot contribui și la sistemul public de pensii, în condițiile legii.

(3) Modul de organizare și funcționare, precum și data de la care Casa de pensii își începe activitatea se stabilesc prin statut. Casa de pensii are sediul în municipiul București, ștampilă și siglă proprii, care cuprind cel puțin stema României și denumirea, și se înființează, se organizează și funcționează fără îndeplinirea altor formalități”.

Conform acestor prevederi legale se reține că pentru notarii publici s-a înființat sistemul de pensii private proprii membrilor Uniunii Naționale a Notarilor Publici din România, dar acest sistem este diferit și **complementar sistemului public de pensii**. Deci se reține că faptul că este asigurat în sistemul propriu de asigurări sociale nu anulează obligația de a se asigura în sistemul public de pensii.

Începând cu 12.11.2016 prevederile legale s-au modificat, în sensul că notarii au posibilitatea de a contribui și la sistemul public de pensii, dar că nu au și obligația.

Astfel, în cazul petentei, ținând cont de prevederile legale invocate, rezultă că aceasta datorează contribuția de asigurări sociale pentru perioada ianuarie-noiembrie 2016, perioadă pentru care avea obligația de a fi asigurată în sistemul public de pensii.

Prin urmare, rezultă că pentru anul 2016 datorează contribuția de asigurări sociale în sumă totală de S lei (S lei/lună x 11 luni x 10,5%) aferentă bazei în sumă de S lei (S lei/lună x 11 luni).

Întrucât pentru anul 2016 i s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale în sumă de S lei prin Decizia de impunere nr. X/25.04.2016, rezultă că în mod legal organul fiscal a stabilit în sarcina petentei **diferența de contribuție de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală în sumă de S lei (S lei total contribuție de asigurări sociale datorată pentru anul 2016 – S lei plăți anticipate), drept pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la această sumă.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de Persoana Fizică X, județul Vaslui, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. X/04.12.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, cu privire la suma de S

lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2016.

Art. 2. Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui – Biroul Registru Contribuabili, 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, prezenta decizie de soluționare a contestației, este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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

DIRECTOR GENERAL,

ȘEF SERVICIU,

ÎNTOCMIT,