



DECIZIA NR. 10666/24.08.2018

privind soluționarea contestației formulate de
d-I X, JUD. IAȘI înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.
X17.05.2018

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 privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. X pentru suma de **S lei** reprezentând contribuții de asigurări sociale.

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 **04.05.2018**, 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 privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. X din motivul de fapt al absenței acestei creanțe din Certificatul de atestare fiscală nr. X, emis de Administrația Județeană a Finanțelor Publice

lași și din motivul de drept al calculării procentuale a contribuției de asigurări sociale și nu în sume egale, conform deciziei contestate.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în baza prevederilor art. 106 și art. 107 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și a art. 296²² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a art. 67 alin. (4¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. X, prin care a stabilit în sarcina **d-lui X**, contribuții de asigurări sociale în sumă de **S lei**.

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 stabilirea contribuției de asigurări sociale pentru anul 2015 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, potrivit Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2014 nr. X, **d-l X** a obținut în anul 2014 un venit net din *Activități de producție cinematografică, video și de program* în sumă de S lei.

Prin Notificarea privind nedepunerea în termen a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii nr. X, organul fiscal a înștiințat contestatorul de faptul că potrivit evidenței fiscale a realizat venituri din activități comerciale și are obligația depunerii formularului 600 „*Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii*” pentru perioada 2012, 2013, 2015.

Notificarea privind nedepunerea în termen a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii nr. X a fost comunicată prin publicitate, potrivit Anunțului colectiv nr. X, depus în copie la dosarul cauzei.

Întrucât petentul nu a dat curs solicitării din Notificarea privind nedepunerea în termen a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii nr. X, organul fiscal a întocmit Referatul privind estimarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul stabilirii din oficiu a obligațiilor de plată pentru anul 2015 nr. X, prin care a propus stabilirea din oficiu a obligațiilor de plată prin estimarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale la nivelul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat în anul fiscal 2015.

Ca urmare, organul fiscal a emis Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. X, contestată, prin care a stabilit în sarcina **d-lui X**, contribuții de asigurări sociale în sumă de **S lei**.

În drept, la art. 67 alin. (4¹), art. 83 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

„ART. 67 Stabilirea prin estimare a bazei de impunere

[....]

(4¹) În situația în care contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) din Codul fiscal nu depun declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, organul fiscal stabilește prin estimare baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale la nivelul minim prevăzut la art. 296²² alin. (1) din Codul fiscal. Dispozițiile art. 83 alin. (4) sunt aplicabile în mod corespunzător.

Art. 83 Depunerea declarațiilor fiscale

(4) Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat. Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale.[....]”.

În speță, sunt aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2015, precum și a Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal:

„ART. 46 Definirea veniturilor din activități independente

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii”.

ART. 296²¹ Contribuabili

(1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;

[....]

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit prezentului cod”.

ART. 296[^]22 Baza de calcul

(1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la art. 296[^]21 alin. (1) lit. a) - e) este venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig; contribuabilii al căror venit rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit, respectiv valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim menționat, nu datorează contribuție de asigurări sociale.

Norme metodologice:

32. Venitul declarat de contribuabilii prevăzuți la art. 296[^]21 alin. (1) lit. a) - e) din Codul fiscal reprezintă un venit ales de către aceștia, cuprins între 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și echivalentul a de 5 ori acest câștig.

Încadrarea în categoria persoanelor obligate să se asigure se face în funcție de:

- venitul realizat în anul precedent, rămas după scăderea din totalul veniturilor încasate a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, raportat la numărul lunilor de activitate din cursul anului, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real;

- venitul estimat a se realiza potrivit art. 81 alin. (1) din Codul fiscal, în cazul contribuabililor care își încep activitatea în cursul anului fiscal;

- valoarea lunară a normelor de venit, obținută prin raportarea normelor anuale de venit la cele 12 luni ale anului după aplicarea corecțiilor prevăzute la art. 49 din Codul fiscal, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse pe bază de norme de venit.

ART. 296[^]23 Excepții specifice

(1) Persoanele care realizează venituri din activități agricole, silvicultură, piscicultură prevăzute la art. 71 alin. (1), (2) și (5), venituri din cedarea folosinței bunurilor prevăzute la art. 61, venituri dintr-o asociere cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV[^]1, care nu generează o persoană juridică, precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) nu datorează contribuție de asigurări sociale. [...]

(4) Persoanele care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, venituri din pensii și venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, asigurate în sistemul public de pensii, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii,

precum și persoanele care au calitatea de pensionari ai acestor sisteme, nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute ca urmare a încadrării în una sau mai multe dintre situațiile prevăzute la art. 296²¹ alin. (1)”.

ART. 296²⁵ Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzută la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.

[...]

(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296²⁴ alin. (3).

[...]

(7) Modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevăzută la alin. (1) se aprobă prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Casei Naționale de Pensii Publice”.

ART. 296¹⁸ Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

a) pentru contribuția de asigurări sociale:

a¹) 26,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 15,8% pentru contribuția datorată de angajator; [...]

Față de prevederile legale mai sus invocate se reține că, întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale datorează contribuția de asigurări sociale, aceasta fiind stabilită de organul fiscal prin decizii de impunere, luând ca bază de calcul venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.

Contribuabilii care desfășoară activități impuse în sistem real, care în anul fiscal precedent au realizat venituri sub plafonul minim prevăzut de lege, nu sunt obligați să se asigure și nu datorează contribuție de asigurări sociale, pentru anul fiscal următor.

Astfel, contribuabilii care desfășoară activități impuse în sistem real și care în anul fiscal precedent au realizat venituri peste nivelul plafonului minim prevăzut de lege, sunt obligați să se asigure și datorează contribuție de asigurări sociale, pentru anul fiscal următor, indiferent dacă au realizat sau nu venituri peste plafon în acest an.

Potrivit Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 874/2012 pentru aprobarea modelului, conținutul, modalități de depunere și gestionare a "Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii:

"ART. 1

Se aprobă modelul și conținutul formularului "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii", cod 14.13.03.03, prevăzut în anexa nr. 1.

ART. 3

Formularul prevăzut la art. 1 se completează și se depune conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2.

ART. 4

Instrucțiunile de gestionare a formularului prevăzut la art. 1 sunt prevăzute în anexa nr. 3.

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE – Anexa nr. 2 a formularului "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" cod 14.13.03.03

1. Depunerea declarației

În conformitate cu prevederile art. 296[^]21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), declarația se completează și se depune de către persoanele care au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz, respectiv:

- a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;*
- b) membrii întreprinderii familiale;*
- c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;*
- d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;*
- e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă.*

[...]

Capitolul III - Venit baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale

Venitul bază de calcul este venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig..

INSTRUCȚIUNI DE GESTIONARE - Anexa nr. 3 a formularului "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" cod 14.13.03.03

1. În conformitate cu prevederile art. 296[^]25 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor

sociale se realizează prin depunerea de către contribuabil a formularului 600 "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" la organul fiscal competent".

Începând cu data de 01.07.2012, Agenția Națională de Administrare Fiscală, a preluat în administrare contribuțiile de asigurări sociale datorate de către persoanele care au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii, aceste persoane având obligația să depună la organul fiscal, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale, (potrivit prevederilor art. 1 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 882/2012 privind stabilirea termenului de depunere a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii) Declarația privind venitul asigurat la sistemul de pensii, formularul 600, prin care declară veniturile care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale.

În baza declarației 600 depusă de contribuabil, organul fiscal emite decizia de impunere în care stabilește contribuția socială anuală datorată și termenele de plată.

În cazul în care contribuabilul nu depune Declarația privind venitul asigurat la sistemul de pensii, formularul 600, organul fiscal stabilește din oficiu contribuția datorată.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- potrivit Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2014 nr. X, **d-I X** a obținut în anul 2014 un venit net din *Activități de producție cinematografică, video și de program* în sumă de S lei ;

- Prin Notificarea privind nedepunerea în termen a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii nr. X, organul fiscal a înștiințat contestatorul de faptul că potrivit evidenței fiscale a realizat venituri din activități comerciale și are obligația depunerii formularului 600 „*Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii*” pentru perioada 2012, 2013, 2015.;

- notificarea a fost emisă întrucât în anul 2014, contribuabilul a declarat un venit net mai mare de 35% din câștigul salarial mediu brut (care este în cuantum de S lei, potrivit art. 16 din Legea nr. 340/2013 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014) utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014, suma de venit net declarată pentru anul 2014, fiind de S lei (S lei/12 luni = S lei/lună, plafonul lunar pe anul 2014 a fost de S lei);

- având în vedere faptul că petentul nu a depus în termenul indicat în notificare, formularul 600 “Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii” pentru perioada 2012, 2013, 2015, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, a emis pentru **d-I X** Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr X, prin care a calculat contribuții de asigurări sociale în sumă de S lei, la o bază de calcul în sumă de S lei, contribuțiile fiind

calculate la o bază lunară de S lei (S lei salariu mediu x 35%) prin aplicarea la veniturile lunare a cotei de 26,3%, pentru anul 2015 (S lei/lună x 26,3%= Slei/lună contribuție de asigurări sociale x 12 luni = S lei).

Referitor la susținerea petentului precum că potrivit Certificatul de atestare fiscală nr. X emis în data de 03.11.2016 nu figura cu debite, facem precizarea că la momentul respectiv acesta nu figura cu debite reprezentând contribuții de asigurări sociale pentru anul 2015 întrucât în acel moment nu era emisă decizia prin care s-au constituit debitele aferente anului 2015.

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

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că a fost legal întocmită Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr X, prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit contribuții de asigurări sociale 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-I X**, pentru suma de **S lei**, reprezentând contribuții de asigurări sociale stabilite prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr X, emisă 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