

## DECIZIA nr. 88/2018

privind soluționarea contestației formulate de  
domnul .X.

înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. BVR\_REG1 .x./09.01.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Serviciul Fiscal Municipal .X. prin adresa nr. .x./04.01.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. BVR\_REG1 .x./09.01.2018, cu privire la contestația formulată de domnul .X., CNP ..., cu domiciliul în .X., str. .x., nr. .x., cod poștal .x., jud. .X..

Obiectul contestației, înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal .X. sub nr. .x./28.12.2017, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. .x./23.11.2017, comunicată prin poștă în data de 29.11.2017, prin care s-au stabilit diferențe de CAS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x1. lei.

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 investită să soluționeze contestația formulată de domnul .X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin adresa înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. .x./28.12.2017, domnul .X. contestă decizia de impunere anuală prin care s-a regularizat CAS aferentă anului 2016, pe motivul că este pensionar pentru limita de vârstă începând cu data de 19.05.2017, iar în cazul în care achită această contribuție, nu beneficiază nici un procent la pensia calculată conform deciziei de pensionare.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. .x./23.11.2017, Serviciul Fiscal Municipal .X. a stabilit obligația de plată în sumă de .x1. lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată a stat declarația cod "200" – Declarație privind veniturile realizate din România, depusă de contribuabil la data de 14.03.2017 la organele fiscale teritoriale, fiind înregistrată sub nr. .x., prin care a fost declarat pentru anul 2016 un venit net din activități comerciale în sumă de .x2. lei.

III. 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 organele fiscale au stabilit corect CAS cu prilejul regularizării anuale pentru 2016 pentru veniturile din activități comerciale obținute de o persoană fizică, în condițiile în care nivelul veniturilor a rezultat din declarația privind veniturile realizate depusă de către contribuabil.***

**În fapt**, conform declarației anuală de venit, domnul .X. a realizat în anul fiscal 2016 un venit net din activități comerciale în sumă de .x2. lei.

În baza venitului rezultat din declarația înregistrată sub nr. .x./14.03.2017, organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Municipal .X. au emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. .x./23.11.2017, prin care au stabilit diferențe de CAS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x1. lei după cum urmează:

- total bază de calcul: .x2. lei;
- total contribuție datorată (conform anexei): .x1. lei;
- obligații privind plățile anticipate: 0 lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus: .x1. lei.

Prin contestația formulată contribuabilul susține că nu datorează CAS având în vedere că începând cu anul 2017 a devenit pensionar.

**În drept**, potrivit art. 136, art. 137 alin. (1) lit. b), art. 138, art. 148, art. 150 și art. 152 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal 2016:

*„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. - (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. - (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; [...]

(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). [...]

(8) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) care în anul fiscal precedent au realizat venituri sub nivelul plafonului minim prevăzut la alin. (3) nu au obligația depunerii declarației prevăzute la alin. (5) și nu datorează plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale”.

„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. 152. - (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 acestuia în plafonul minim și maxim. [...]**

**(4) Prevederile alin. (2) se aplică și în cazul persoanelor prevăzute la art. 148 alin. (8), al căror venit realizat în anul fiscal pentru care se efectuează definitivarea contribuției de asigurări sociale se încadrează în plafonul minim prevăzut la art. 148 alin. (3).**

(5) Pentru persoanele prevăzute la alin. (4), sumele reprezentând baza de calcul și contribuția de asigurări sociale aferentă, stabilite prin decizia de impunere prevăzută la alin. (2), se repartizează pe lunile în care a fost desfășurată activitatea”.

Din dispozițiile legale precitate reiese că persoanele care desfășoară activități independente impuse în sistem real, dacă venitul realizat în anul fiscal pentru care se efectuează definitivarea contribuției de asigurări sociale, 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, se încadrează în categoria asiguraților obligatoriu în sistemul public de pensii în anul de impunere.

Baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale în acest caz este venitul declarat de contribuabil asupra căreia se aplică cota pentru contribuția individuală.

În cazul domnului .X. veniturile din activități independente în sumă de .x2. lei provin din activitatea de transporturi rutiere de mărfuri (cod CAEN 4941), iar având în vedere că aceste venituri realizate sunt peste 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea BASS, contribuabilul se încadrează în categoria persoanelor asigurate obligatoriu și datorează contribuția la asigurări sociale (CAS) pentru anul 2016.

Speței îi sunt incidente prevederile art. 15 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016 nr. 340/2015, potrivit căreia:

*„Câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016 este de 2.681 lei”.*

Față de cadrul legal invocat se reține că, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii nu datorează CAS pentru veniturile obținute ca urmare a realizării veniturilor din profesii libere, dacă depun la organul fiscal competent formularul 220 "Declarația privind venitul estimat/norma de venit", al cărui model este prevăzut în O.P.A.N.A.F. nr. 3.622/2015, însoțite cu documente justificative, în vederea scoaterii din evidența fiscală.

Ca atare, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei motivația domnului .X. că are calitate de pensionar începând cu data de 19.05.2017, având în vedere că definitivarea contribuției de asigurări sociale s-a realizat pentru anul 2016.

Nici afirmația că după sumă achitată nu beneficiază nici un procent la pensia calculată nu poate fi reținută, atâta timp cât contribuția de asigurări sociale este aferentă veniturilor realizate din activitatea independentă în anul 2016, iar contribuabilul neavând calitatea de pensionar în anul 2016, nu se încadrează la excepțiile specifice privind veniturile din activități independente prevăzut de art. 150.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că a fost corect întocmită Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. .x./23.11.2017, prin care S.F.M. .X. a stabilit o diferență de contribuții anuală de regularizat în plus (de plată) în sumă de .x1. lei, drept pentru care contestația domnului .X. urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 136, art. 137 alin. (1) lit. b), art. 138, art. 148, art. 150 și art. 152 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul .X. împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. .x./23.11.2017, emisă de Serviciul Fiscal Municipal .X., pentru suma de .x1. lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultată din regularizarea anuală.

Prezentă decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul .X.