

DECIZIA nr. 3962 / 01.08.2018

privind contestația formulată de d-na HIL, înregistrată la D.G.R.F.P.
Timișoara sub nr. TMR_DGR/07.02.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, cu adresa nr. HD DEC/14.12.2017 înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR/07.02.2018, asupra contestației formulate de

d-na HIL,
CNP:
cu domiciliul în ...

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara sub nr. HDG_REG/12.12.2017 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR/07.02.2018.

Referitor la *obiectul contestației*, se rețin următoarele:

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedura reglementate de art. 268 alin. (1) și art. 269 (1), (2) și (3) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicat din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, referitor la obiectul și suma contestată, organul de soluționare a contestației a constatat că petenta HIL a formulat contestație referitor la:

„Adresă nr./24.11.2017 ca răspuns la notificarea / 08.11.2017
Decizia de impunere 260 cu nr. de înregistrare / 06.11.2017
Formular 600 pe 2013 nr. / 31.10.2017
Somația nr./28.11.2017
Titlul executoriu/28.11.2017”

Deoarece din cuprinsul contestației formulate de petenta HIL, nu rezultă care este obiectul contestației, în scopul identificării organului competent în soluționarea contestației, conform art. 272 alin. 1, 2 și 6 din Codul de procedură fiscală, cu adresa nr./03.01.2018 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara i-a solicitat petentei ca în termen de 5 zile de la primirea prezentei să completeze dosarul cauzei precizând **obiectul** contestației formulate conform normelor legale citate în cele ce preced, însoțit de quantumul sumei totale contestate, dacă este cazul, solicitarea fiind remisă destinatariei HIL, prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, la adresa înscrisă în contestație.

Petenta a răspuns solicitării cu adresa nr. 7/01.02.2018 înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr./07.02.2018, existentă în original la dosarul cauzei, petenta precizând că: „(1) **obiectul** contestației mele îl

constituie suma stabilită și înscrisă de organul fiscal în **Decizia de impunere 260 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 cu nr. de înregistrare/06.11.2017, AJFP Hunedoara** și „(2) **cuantumul sumei totale contestate** este de RON și reprezintă **obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale**”.

Pe cale de consecință, D.G.R.F.P. Timișoara se va investi cu soluționarea contestației formulate împotriva **Deciziei de impunere nr./06.11.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013** emisă de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Hunedoara, pentru suma totală de lei reprezentând contribuția de asigurări sociale înscrisă în Decizia de impunere nr./06.11.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013.

Contestația a fost semnată de petentă, așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr./06.11.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 emisă de A.J.F.P. Hunedoara, respectiv data de 14.11.2017, contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

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

I. În cuprinsul contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr./06.11.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, petenta HIL arată că urmare adresei de răspuns a A.J.F.P. Hunedoara nr. / 24.11.2017 la notificarea petentei nr./08.11.2017 și a deciziei de impunere 260/06.11.2017, contestă data începerii activității ca PFA, venitul bază de calcul, suma totală de plată menționate în decizia 260/06.11.2017, somația și titlul executoriu trimise deja de A.J.F.P. Hunedoara, pentru următoarele motive:

- petenta arată că din adresa/24.11.2017 și decizia 260/06.11.2017 emise de A.J.F.P. Hunedoara rezultă că aceasta datorează contribuțiile de asigurări sociale aferente anului 2012, datorită depășirii plafonului, însă nu conform legilor aplicabile în anul 2012 și conform venitului bază de calcul pentru anul 2012 ci conform legilor

aplicabile anului 2013 și conform venitului bază de calcul pentru anul 2013.

- la ghișeul unic a fost informată că a depășit plafonul în anul 2012, ceea ce nu contestă, însă formularul 600 care a trebuit să îl completeze în data de 31.10.2017 nu este cel aferent anului 2012 și nici cu venitul bază de calcul pentru anul 2012, ceea ce este contrar legii aplicabile în anul 2012.

- De asemenea, petenta arată că data începerii activității sale ca PFA nu este 01.01.2013 așa cum este înscris în Decizia de impunere nr. /06.11.2017 emisă de A.J.F.P. Hunedoara, ci **02.04.2012**, conform Deciziei nr. din 24.05.2012 emisă de A.F.P. Mun. Orăștie, ceea ce înseamnă că obligațiile referitoare la contribuțiile de asigurări sociale curg de la această dată.

- Venitul bază de calcul pentru anul 2012 - Conform prevederilor OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pentru contribuțiile sociale datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente se aplică prevederile OUG nr. 125/2011 și anume: contribuabilii al căror venit rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit, raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim de 741 lei, nu datorează contribuție de asigurări sociale. Dacă această sumă depășește 741 lei atunci este obligatorie asigurarea și plata sumei de lei/lună.

În opinia petentei, datorită depășirii plafonului menționat mai sus, contribuțiile care îi revin pentru lunile aprilie 2012 - decembrie 2012 sunt lei / lună x 9 luni = Lei, sumă care nu se regăsește în calculul din decizia 260/06.11.2017 pentru anul 2013.

- În legătură cu contribuțiile de asigurări sociale pentru anul 2013, petenta arată că a depus deja notificarea cu nr. /08.11.2017 care conține și copia declarației 200 pentru anul 2013 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Orăștie cu nr. 3964 / 24 februarie 2014 pentru a arăta faptul că venitul net aferent anului 2013 a fost de RON și prin urmare se încadrează în categoria contribuabililor al căror venit rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit, raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim de aferent anului 2013, și astfel nu datorează contribuțiile de asigurări sociale.

- Petenta face referire la Somația nr. /28.11.2017 și Titlul executoriu /28.11.2017 privind neplata asigurărilor sociale de stat în sumă de RON, arătând că nu a depășit termenul legal de 30 de zile de a formula contestație împotriva deciziei de impunere nr. /06.11.2017 comunicată la data de 14.11.2017, depunând în acest sens fotocopia plicului cu care a fost transmisă decizia contestată.

- De asemenea, în vederea efectuării plății, petenta solicită să se calculeze contribuțiile de asigurări sociale pentru anul 2012 de la data începerii activității, 02.04.2012, pentru perioada cuprinsă de la începerea

activității până la finalul anului 2012, când s-a depășit plafonul, și conform venitului bază de calcul pentru anul 2012.

Împreună cu contestația formulată, petenta depune următoarele documente: “copia deciziei 260/24.05.2012 (pagina nr.3), și copia după plicul aferent deciziei 260/06.11.2017 (pagina nr.4).”

II. Prin Decizia de impunere nr./06.11.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, în temeiul prevederilor art. 82 și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul **2013**, formular 600, înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr./31.10.2017, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Hunedoara au stabilit în sarcina petentei HIL obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale în suma de lei, repartizate pe termene de plată în 4 rate egale, astfel:

- 25.03.2013 - lei;
- 25.06.2013 - lei;
- 25.09.2013 - lei;
- 25.12.2013 - lei.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de contestatar, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr./06.11.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013, cod 260, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a stabilit în mod corect și legal în sarcina petentei HIL obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale aferente anului 2013, în suma de lei, ca urmare a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2013, formular 600, depuse de petentă și înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr./31.10.2017.

In fapt, la data de 31.10.2017, petenta HIL a depus Declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2013, formular 600, înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr./31.10.2017.

Urmare acestei declarații organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Hunedoara au emis Decizia de impunere nr./06.11.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de

sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013, transmisă petentei cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, stabilind în sarcina petentei HIL obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale în suma de lei, repartizate pe termene de plată în 4 rate egale, astfel:

- 25.03.2013 - lei;
- 25.06.2013 - lei;
- 25.09.2013 - lei;
- 25.12.2013 - lei.

În drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul 2013, precum și a Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal:

“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:

(...)

c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;

(...)

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

“ART. 296²² Baza de calcul

(1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ 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.”

H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“32. Venitul declarat de contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ 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.

Contribuabilii care desfășoară activități impuse în sistem real, care în anul fiscal precedent au realizat venituri sub nivelul plafonului minim prevăzut de lege, nu sunt obligați să se asigure și nu datorează contribuție de asigurări sociale, pentru anul fiscal următor. **Contribuțiile de asigurări sociale plătite în anul fiscal în care au fost realizate venituri sub nivelul plafonului prevăzut de lege nu se restituie, acestea fiind luate în calcul la stabilirea stagiului de cotizare și la stabilirea punctajului pentru pensionare.**

“ART. 296²⁴ Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).

(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

(...)

(5) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective în conformitate cu prevederile art. 52 și 34, după caz.”

“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).*

(6) *Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.”*

“ART. 296¹⁸ Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

(...)

(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

a) pentru contribuția de asigurări sociale:

a¹) 31,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 20,8% pentru contribuția datorată de angajator;”

Fata de cadrul legal invocat se retine ca, in cazul contribuabililor care realizează venituri dintr-o activitate independenta, in speța venituri din “Alte activități”, se datorează contribuții de asigurări sociale, sub forma de plăți anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luând ca baza 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.

În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

De asemenea, **contribuabilii** care desfășoară activități impuse in sistem real, **care in anul fiscal precedent au realizat venituri sub plafonul minim prevăzut de lege, nu sunt obligați sa se asigure si nu datorează contribuție de asigurări sociale, pentru anul fiscal următor.** Contribuțiile de asigurări sociale plătite in anul fiscal in care au fost realizate venituri sub nivelul plafonului prevăzut de lege nu se restituie, acestea fiind luate in calcul la stabilirea stagiului de cotizare si la stabilirea punctajului pentru pensionare.

Potrivit Ordinului nr. 874/2012 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a “*Declarației privind*

venitul asigurat la sistemul public de pensii", anexa nr. 3:

"INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE a formularului "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" cod 14.13.03.03

1. Depunerea declarației

În conformitate cu prevederile art. 296²¹ 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:

(...)

c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;

(...)

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.

Pentru persoanele care devin contribuabili la sistemul public de pensii în cursul anului fiscal, rubrica "venit bază de calcul" se completează începând cu luna pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale.

INSTRUCȚIUNI DE GESTIONARE a formularului "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" cod 14.13.03.03

1. În conformitate cu prevederile art. 296²⁵ 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."

Conform prevederilor legale menționate mai sus, formularul 600 pentru declararea bazei de calcul a CAS trebuie depus de persoanele fizice autorizate sa desfășoare activitati economice.

Declararea veniturilor care reprezintă baza lunara de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale (pensii) se realizează prin depunerea la organul fiscal de domiciliu a unei Declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii (formularul 600, introdus prin Ordinul ANAF nr. 874/2012) pana la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale. In situația in care contribuabilii încep o activitate in cursul anului fiscal, declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii se va depune in termen de 15 zile de la începerea activității.

In baza declarației 600 depusa organul fiscal emite decizia de impunere in care stabilește contribuția sociala anuala datorata si

termenele de plata.

În speța, sunt incidente și dispozițiile prevăzute de Ordinul Președintelui ANAF nr. 1714/2012 pentru aprobarea **Procedurii de încetare a obligației de plată a contribuției de asigurări sociale** care precizează următoarele:

“1. În conformitate cu prevederile art. 29621 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, (Codul fiscal), următoarele persoane au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz, respectiv:

(...)

c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;

(...)

2. Persoanele care sunt asigurate ale sistemului public de pensii, conform art. 6 alin. (1) pct. I lit. a)-c), pct. II, III și V din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, precum și cele care au calitatea de pensionari **nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute ca urmare a încadrării în una sau mai multe dintre situațiile prevăzute la pct. 1.**

3. În situația în care contribuabilii nu se mai încadrează în niciuna dintre situațiile prevăzute la pct. 1 sau se află în situațiile prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. I lit. a)-c), pct. II, III și V din Legea nr. 263/2010, cu modificările și completările ulterioare, sunt asigurați în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii sau au calitatea de pensionari, **vor depune la organul fiscal competent o cerere de încetare a obligației de plată a contribuției de asigurări sociale, în vederea scoaterii din evidența fiscală.** Modelul cererii este prevăzut în anexa nr. 1 .a) la ordin.

(...)

6. Cererea se depune, pe suport hârtie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, **împreună cu documentele justificative care atestă dreptul contribuabilului de a solicita încetarea obligației de plată a contribuției de asigurări sociale.**

Data depunerii cererii este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz.

7. Contribuabilul trebuie să bifeze în formularul 601, cap. II "Date privind încetarea încadrării în categoriile de contribuabili la sistemul public de pensii", situația de încetare a obligației de plată a contribuției de asigurări sociale în care se încadrează și să anexeze documentele justificative care atestă situația declarată.

8. Documentele justificative care atestă încetarea obligației de plată a contribuției de asigurări sociale sunt, după caz, următoarele:

a) copie de pe certificatul de radiere eliberat de oficiul registrului comerțului - în cazul întreprinzătorului titular al unei întreprinderi individuale sau al persoanei fizice autorizate să desfășoare activități economice;

(...)

c) copie de pe formularul (070) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere", înregistrat la organul fiscal competent, prin care s-a solicitat încetarea activității, conform legii - în cazul unei persoane care exercită profesii libere sau activități reglementate prin legi speciale;

(...)

e) copie de pe contractul individual de muncă sau adeverință eliberată de angajator, după caz - în cazul unei persoane care desfășoară activități pe bază de contract individual de muncă, inclusiv soldat/gradat voluntar;

(...)

adeverință eliberată de instituția în a cărei evidență contribuabilul figurează că are calitatea de asigurat sau orice alt document care atestă calitatea de persoană asigurată în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii;

m) copie de pe decizia de pensionare - în cazul unei persoane care are calitatea de pensionar.

Documentele se prezintă în copie și original. Copia se certifică de organul fiscal "conform cu originalul", iar originalul se restituie contribuabilului. În situația depunerii cererii prin poștă, documentele se vor anexa în copie legalizată.

10. Cererea împreună cu documentele anexate se analizează de organul fiscal competent.

(...)

11. Contribuția de asigurări sociale se datorează inclusiv pentru luna în cursul căreia contribuabilul a îndeplinit condițiile de scoatere din evidență ca plătitor de contribuții de asigurări sociale, potrivit legii.

12. Pentru cererile care au fost admise se emite o nouă decizie de impunere privind obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale (formular 610), în care se stabilește contribuția la nivel "0" pentru lunile următoare din anul fiscal în curs celei în care contribuabilul a îndeplinit condiția de încetare a obligației de plată a contribuției de asigurări sociale. (...)."

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației, rezulta următoarele:

- la data de 31.10.2017, petenta a inregistrat la organul fiscal de administrare, A.J.F.P. Hunedoara, sub nr., formularul 600 "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" pentru anul 2013, prin care a declarat un **venit baza de calcul**, pentru perioada ianuarie - decembrie 2013, in suma totala de lei (741* 1 luna ianuarie și 778 lei * 11 luni: februarie-decembrie);

De retinut este faptul ca in anul 2012, salariul mediu era stabilit la 2.117 lei, iar baza lunara de calcul pentru CAS era de minim 741 lei.

Începând cu 25 februarie 2013 prin Legea nr. 6/2013 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2013, câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2013 este de 2.223 lei (art. 16 din Legea 6/2013), iar baza lunara de calcul pentru CAS este de minim 778 lei.

- in baza Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii nr./31.10.2017 si a art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, A.J.F.P. Hunedoara a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit/contribuții de asigurări sociale de sanatate, precum si obligațiile de plata cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr...../06.11.2017, comunicata petentei la data de 14.11.2017, prin care a stabilit in sarcina petentei plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale in suma de lei, repartizate pe termene de plata astfel: 25.03.2013 - lei; 25.06.2013 - lei; 25.09.2013 - lei; 25.12.2013 - lei.

Având in vedere cele prezentate, rezulta ca, doamna HIL are obligația de a efectua plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013, în suma de lei pentru perioada 01.01.2013 – 25.12.2013, conform celor declarate de petentă prin depunerea "Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" formularul 600 inregistrat sub nr./31.10.2017.

Referitor la afirmația petentei din cuprinsul contestației cum că data începerii activității sale ca PFA nu este 01.01.2013 așa cum este înscris in Decizia de impunere nr./06.11.2017 emisă de A.J.F.P. Hunedoara, contestată, ci 02.04.2012, conform Deciziei nr. din 24.05.2012 emisă de A.F.P. Mun. Orăștie, ceea ce înseamnă că obligațiile referitoare la contribuțiile de asigurări sociale curg de la această dată, se reține că data de început a activității din cuprinsul deciziei se refera strict la anul pentru care se stabilesc contribuțiile de asigurări sociale, în speță anul **2013**.

Referitor la raționamentul petentei în legătură cu contribuțiile de asigurări sociale pentru anul 2013, respectiv că venitul net aferent anului 2013 a fost de RON și prin urmare se încadrează în categoria contribuabililor al căror venit rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit, raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim de aferent anului 2013, și

astfel nu datorează contribuțiile de asigurări sociale, nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece așa cum s-a demonstrat și în cele ce preced, speței îi sunt aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare pentru anul de referință 2013, potrivit căror:

- conform art.291²¹ lit.d din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu completările și modificările ulterioare, au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii persoanele care realizează venituri din profesii libere;

- conform art.296²² din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu, baza lunară de calcul a contribuției de asigurări pentru persoanele prevăzute la art.296²¹ alin (1) lit d) 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 castig; 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;

- conform art.296²² din normele metodologice la Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, 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.

Mai mult, în cuprinsul contestației formulate nu este indicată vreo normă legală care să confirme raționamentul petentei în condițiile în care decizia contestată referă la plăți anticipate privind CAS pentru anul 2013 și nu este decizie de impunere anuală pentru anul 2013.

Referitor la solicitarea petentei din cuprinsul contestației și anume că în vederea efectuării plății, să i se calculeze contribuțiile de asigurări sociale pentru anul 2012 de la data începerii activității, 02.04.2012, pentru perioada cuprinsă de la începerea activității până la finalul anului 2012, când s-a depășit plafonul, și conform venitului bază de calcul pentru anul 2012, învedereăm petentei că așa cum a mai arătat în cele ce preced, obiectul prezentei contestații îl constituie Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurări sociale de sanătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale nr...../06.11.2017 emisă de organele fiscale pentru anul 2013.

Prin urmare, alegațiile petentei din cuprinsul contestației formulate privind nedatorarea contribuției de asigurări sociale stabilită prin decizia de impunere contestată, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a

contestației, întrucât stabilirea CAS a fost efectuată în baza propriilor declarații, iar A.J.F.P. Hunedoara a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr...../06.11.2017, comunicată petentei la data de 14.11.2017, prin care s-au stabilit plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale în suma de lei, repartizate pe termene de plată astfel: 25.03.2013 - lei; 25.06.2013 - lei; 25.09.2013 - lei; 25.12.2013 - lei, conform opțiunii exprimate de petentă la depunerea formularului 600.

Pe cale de consecință, prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr...../06.11.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 emisă de A.J.F.P. Hunedoara, în ceea ce privește suma de lei reprezentând contribuție de asigurări sociale, petenta nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept, prin care să infirme constatările organelor fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată, motiv pentru care *contestația se va respinge ca neîntemeiată* în baza prevederilor art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit. a) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, alegațiile petentei din contestația formulată că nu datorează obligațiile fiscale de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 neputând fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, petenta HIL a depus Declarația pentru venitul asigurat la sistemul public de pensii, cu titlu de contribuție de asigurări sociale datorată de persoanele fizice pentru ANUL 2013, formular 600, înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr./31.10.2017, optând pentru plata obligațiilor cu titlu de contribuție de asigurări sociale pentru perioada ianuarie - decembrie 2013, în suma totală de lei (741* 1 luna ianuarie și 778 lei * 11 luni: februarie-decembrie).

Urmare acestei declarații, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Hunedoara au emis Decizia de impunere nr./06.11.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013.

În concluzie, se reține că plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale în suma de lei înscrise în Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr./06.11.2017 au fost stabilite de

către organele fiscale ale A.J.F.P. Hunedoara conform reglementarilor legale in materie, drept urmare contestația petentei urmează sa fie respinsa ca *neîntemeiată*.

Referitor la susținerile petentei în legătură cu Somația nr./28.11.2017, precum și Titlul executoriu nr./28.11.2017 emise de A.J.F.P. Hunedoara, în considerarea faptului că petenta a indicat drept obiect al contestației Decizia de Impunere cod 260 din 06.11.2017, invederăm acesteia că în legătură cu actele de excutare silită are posibilitatea legală de a se adresa instanței competente, conform art.260 alin. (4) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Pentru considerentele arătate si in temeiul art. 296¹⁸ - art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, pct. 32 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările si completările ulterioare, art. 1 si art.4 din Ordinul nr. 874/2012 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a "Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii", Ordinul Președintelui ANAF nr. 1714/2012 pentru aprobarea Procedurii de încetare a obligației de plată a contribuției de asigurări sociale, art.279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE :

- *Respingerea ca neîntemeiată* a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr...../06.11.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 emisă de A.J.F.P. Hunedoara, pentru suma de lei reprezentând contribuție de asigurări sociale.

- prezenta decizie se comunica la:

- HIL

- A.J.F.P. Hunedoara, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6. din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara sau Tribunalul Timiș in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,