

DECIZIA nr. 1711/ 2018
privind soluționarea contestațiilor formulate de
domnul **XY**
înregistrate la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/27.06.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Fiscal Municipal Y prin adresele nr. x/22.06.2018 și x/22.06.2018, înregistrate la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/27.06.2018 și x/27.06.2018, cu privire la contestațiile formulate de către domnul XY, CNP x, cu domiciliul în loc.Y, str. x, nr.x, jud. Sibiu.

Obiectul contestațiilor, înregistrate la Serviciul Fiscal Municipal Y sub nr. x/15.06.2018 și x/15.06.2018, îl constituie următoarele titluri de creanță:

- Decizie privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. x/22.05.2018, prin care s-au stabilit din oficiu contribuții de asigurări sociale aferente anului 2014 în valoare totală de **x1 lei**;
- Decizie privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. y/30.05.2018, prin care s-au stabilit din oficiu contribuții de asigurări sociale aferente anului 2015 în valoare totală de **y lei**.

Contestațiile au fost depuse în termenul legal prevăzut de art. 270 (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, astfel:

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. x/22.05.2018, a fost comunicată petentului în data de 29.05.2018 conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind depusă la Oficiul Poștal nr.1 Y la data de 14.06.2018, conform ștampilei aplicate pe plic de către această instituție.

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. y/30.05.2018, a fost comunicată petentului în data de 05.06.2018 conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind depusă la Oficiul Poștal nr.1 Y la data de 14.06.2018, conform ștampilei aplicate pe plic de către această instituție.

Potrivit pct. 9.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015:

„În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se poate proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”

Constatând că sunt de soluționat un număr de 2 contestații depuse de aceeași persoană fizică, XY, împotriva unor acte administrative fiscale încheiate de același organ fiscal, respectiv Serviciul Fiscal Municipal Y, vizând o categorie de obligații fiscale, ținând seama de dispozițiile legale mai sus menționate, **se va proceda la conexarea dosarelor.**

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 învestită să soluționeze contestația formulată de domnul XY.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Domnul XY, prin contestațiile depuse la Serviciul Fiscal Municipal Y, înregistrate sub nr. x/15.06.2018 respectiv nr.x/15.06.2018 contestă Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. x/22.05.2018 respectiv Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. y/30.05.2018 , solicitând admiterea contestațiilor și anularea actelor contestate, ca fiind nefondate și nelegale.

Petentul susține că a nu a depus Declarația 600,deorece nu a realizat venitul minim garantat pentru a fi obligat să se asigure în sistemul public de pensii.

Contestatorul menționează că are încheiat o poliță de pensie privată și nu dorește să beneficieze de serviciile oferite de Casa de pensii.

În susținerea contestației petentul invocă dispozițiile Legii 571/2003 privind Codul Fiscal cu privire la baza de calcul a contribuției de asigurări sociale și art.49 respectiv normele de aplicare a acestora cu privire la stabilirea corecțiilor normelor de venit.

II. Față de aspectele contestate se reține că prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. x/22.05.2018, Serviciul Fiscal Municipal Y a stabilit obligația de plată în sumă de x lei reprezentând contribuții de asigurări sociale aferente anului 2014 în conformitate cu prevederile art.296²² alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare și art.67 alin.(4¹) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,cu modificările și completările ulterioare.

La baza emiterii deciziei a stat Declarația privind venitul estimat/normă de venit pentru anul 2014 nr.x/28.02.2014, depusă de către petent conform normei de venit, având ca obiect principal de activitate „Fabricarea instrumentelor muzicale”.

Prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. y/30.05.2018, Serviciul Fiscal Municipal Y a stabilit obligația de plată în sumă de y lei reprezentând contribuții de asigurări sociale aferente anului 2015 în conformitate cu prevederile art.296²² alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare și art.67 alin.(4¹) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,cu modificările și completările ulterioare.

La baza emiterii deciziei a stat Declarația privind venitul estimat/normă de venit pentru anul 2015 nr.x/10.03.2015, depusă de către petent conform normei de venit, având ca obiect principal de activitate „Fabricarea instrumentelor muzicale”.

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 organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziilor contestate, în condițiile în care la baza calculării obligațiilor fiscale au stat declarațiile privind venitul estimat/norma de venit pe anii 2014 și 2015, depuse de contribuabil.

În fapt, potrivit Declarației privind venitul estimat/norma de venit nr.x/28.0.22018, domnul XY a declarat pentru anul 2014 venituri din profesii libere și comerciale (fabricarea instrumentelor mizicale) în valoare de xxxxx lei,venitul fiind determinat pe baza normelor de venit, iar pentru anul 2015 potrivit Declarației privind venitul estimat/norma de venit nr.x/10.03.2015, a declarat venituri din activități independente în valoare de yyyyy lei,venitul fiind determinat pe baza normelor de venit.

Astfel, veniturile lunare depășesc plafonul utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, sumă cuprinsă între 35% din câștigul salarial mediu brut pe economie utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și echivalentul a de 5 ori a acestui câștig, îndeplinind condițiile de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, având obligația să depună la organul fiscal Declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii(formularul 600).

Având în vedere că domnul XY Pavel nu a depus Declarația 600,organul fiscal a transmis Notificarea pentru nedepunerea în termen a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii nr.y/12.10.2017 pentru perioada 2014 și 2015, confirmată de primire în data de 20.10.2017, solicitare la care petentul nu a dat curs.

Ca urmare,organul fiscal a transmis „Solicitarea în vederea audierii” cu nr. de înregistrare y/13.02.2018 prin care se solicită prezența petentului la sediul unității fiscale.Această solicitare a fost confirmată de primire în data de 19.02.2018,dar petentul nu s-a prezentat la sediul organului fiscal nici de această dată.

Prin urmare, organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Y în baza art. 296²² alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au emis următoarele decizii, din oficiu:

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr.x/22.05.2018 prin care au stabilit CAS de plată în valoare totală de x1 lei la un venit lunar de xxx lei, reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut aferent anului 2014 (2.298 lei*35% = xxx lei/lună);

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr.y/30.05.2018 prin care au stabilit CAS de plată în valoare totală de y lei la un venit lunar de yyy lei, reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut aferent anului 2015 (2.415 lei*35% = yyy lei/lună);

În drept, conform art. 46 alin.(2), art.49, art.81, art. 296²¹, 296²², art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 46 Definirea veniturilor din activități independente

(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. 49 Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit

(1) În cazul contribuabililor care realizează venituri comerciale definite la art. 46 alin. (2), venitul net anual se determină pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității.

(2) Ministerul Finanțelor Publice elaborează nomenclatorul activităților pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, care se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, în conformitate cu activitățile din Clasificarea activităților din economia națională - CAEN[...]

„Art. 81 Declarații privind venitul estimat/norma de venit

(4) Contribuabilii care determină venitul net pe bază de norme de venit, precum și cei pentru care cheltuielile se determină în sistem forfetar și care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real depun declarația privind venitul estimat/norma de venit completată corespunzător.”

„Art. 296²¹ - (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;
- b) membrii întreprinderii familiale;
- c) **persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;**
- d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; [...]

Art. 296²² - (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."

În conformitate cu art. 296²² din Legea nr.571/2003, alin.(1), coroborat cu punctul 32 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal , persoanele care realizează venituri mai mari decât 35 % din venitul mediu brut pe economie sunt obligați să plătească contribuții de asigurări sociale de stat:

Normele metodologice

„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 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. 296²⁴ - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) 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, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83. **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.**

Art. 296²⁵ - (1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat prevăzute la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzute 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). [...]*

„Art. 296¹⁸ - (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; (până la 30.09.2014)

a¹) 26,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 15,8% pentru contribuția datorată de angajator;”
(începând cu data de 01.10.2014)”

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 6 alin (1) pct. IV din Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„Art.6 (1) **În sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:**

IV. persoanele care realizează, în mod exclusiv, un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și care se află în una dintre situațiile următoare:

a) *administratori sau manageri care au încheiat contract de administrare ori de management;*

b) *membri ai întreprinderii individuale și întreprinderii familiale;*

c) persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice;

d) *persoane angajate în instituții internaționale, dacă nu sunt asigurații acestora;*

e) *alte persoane care realizează venituri din activități profesionale;”*

„Art.11 (1) **Persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației individuale de asigurare.**

(2) *Declarația individuală de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația prevăzută la alin. (1) la casa teritorială de pensii competentă, în funcție de domiciliul sau reședința persoanei.*

(3) Venitul lunar asigurat pentru persoanele menționate la alin. (1) este cel stabilit prin declarația individuală de asigurare și nu poate fi mai mic decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și mai mare decât valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.”

Din prevederile legale mai sus enunțate se reține că **persoanele fizice care realizează venituri din activități independente au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii** dacă nu 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, dacă nu se încadrează în categoria persoanelor asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării la sistemul public de pensii și dacă nu au calitatea de pensionari ai acestor sisteme.

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțate, persoanele care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale o reprezintă valoarea anuală a normei de venit, care nu poate fi mai mică decât echivalentul reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori a acestui câștig.

Totodată, potrivit prevederilor legale mai sus enunțate se reține că, încadrarea în categoria persoanelor obligate să se asigure, în cazul contribuabililor care desfășoară

activității impuse pe bază de norme de venit, se face în funcție de 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 Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

De asemenea, se reține că persoanele 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 venitul asigurat la sistemul public de pensii, formular 600, prevăzută în Ordinului nr.874/2012 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a "Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii".

Potrivit anexei 3 "Instrucțiuni de completare a formularului "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii", cod 14.13.03.03" se specifică:

„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:

a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;

b) membrii întreprinderii familiale;

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.[...]

În speță sunt incidente și art.67 alin.(4) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„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.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în anul 2014 contribuabilul a declarat venituri din activități independente potrivit Declarației privind venitul estimat/normă de venit - activități independente nr. x din 28.02.2014 în sumă de xxxxx lei, având obiectul principal de activitate de „Fabricarea instrumentelor muzicale”, pentru care venitul net anual se determină pe bază de norme de venit;

- în anul 2015 contribuabilul a declarat venituri din activități independente potrivit Declarației privind venitul estimat/normă de venit - activități independente nr. x din 10.03.2015 în sumă de yyyyy lei, având obiectul principal de activitate de „Fabricarea instrumentelor muzicale”, pentru care venitul net anual se determină pe bază de norme de venit;

- organul fiscal din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Y a transmis o Notificare pentru nedepunerea în termen a formularului 600 "Declarație privind venitul asigurat în sistemul public de pensii" pentru perioada 2014 și 2015 cu nr. x/12.10.2017, solicitare confirmată de primire în data de 20.10.2017, respectiv o Solicitare în vederea audierii cu nr. de înregistrare x/13.02.2018, confirmată de primire în data de 19.02.2018.

- având în vedere că petentul nu s-a prezentat la sediul Serviciului Fiscal Municipal Y pentru depunerea D 600, organul fiscal, ca urmare a îndeplinirii condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, în baza căreia conform dispozițiilor art. 296²² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, a procedat la stabilirea contribuției sociale lunare prin emiterea deciziilor din oficiu, astfel:

- pentru anul 2014 prin aplicarea cotei de 31,3% respectiv a cotei de 26,3 % (începând cu luna octombrie) asupra venitului lunar de xxx lei, rezultând contribuții sociale de plată în sumă totală de x lei

- pentru anul 2015 prin aplicarea cotei de 26,3% asupra venitului lunar de yyy lei, rezultând contribuții sociale de plată în sumă totală de y lei.

În ceea ce privește modul de calcul al contribuției la asigurările sociale stabilită în sarcina d-lui XY pentru anii 2014 și 2015, acesta este redat mai jos:

- Conform art. 16 din Legea 340/2013 privind bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2014, câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014 s-a stabilit în sumă de 2.298 lei, astfel organul fiscal a luat ca bază de calcul lunar 35% din câștigul salarial mediu brut și anume xxx lei. ($2.298 \text{ lei} * 35\% = xxx \text{ lei} * 31,3\% = 252 \text{ lei CAS/lună} * 9 = vvvv \text{ lei CAS/ 3 trimestre}; xxx * 26,3\% = vvv \text{ lei CAS/lună} * 3 = vvlei/ \text{ ultimul trimestru, CAS anual fiind de } x \text{ lei}$).

Astfel, se reține faptul că în anul 2014, contestatorul a depășit plafonul de venit minim prevăzut de lege deoarece veniturile din activitatea desfășurată au fost impuse pe norme de venit și sunt impozabile cu CAS, îndeplinind condițiile de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, adică pentru anul 2014 petentul a declarat venituri în sumă de xxxxx lei, depășind astfel pragul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014 ($2.298 \text{ lei} * 12 \text{ luni} = 27.576 \text{ lei} * 35\% = 9.652 \text{ lei}$).

- Conform art. 16 din Legea 187/2014 privind bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2015, câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015 s-a stabilit în sumă de 2.415 lei, astfel organul fiscal a luat ca bază de calcul lunar 35% din câștigul salarial mediu brut și anume yyy lei. ($2.415 \text{ lei} * 35\% = yyy \text{ lei} * 26,3\% = yy \text{ lei CAS/lună} * 12 = y \text{ lei CAS/an}$).

Astfel, se reține faptul că în anul 2015, contestatorul a depășit plafonul de venit minim prevăzut de lege deoarece veniturile din activitatea desfășurată au fost impuse pe norme de venit și sunt impozabile cu CAS, îndeplinind condițiile de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, adică pentru anul 2015 petentul a declarat venituri în sumă de yyyyy lei, depășind astfel pragul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015 ($2.415 \text{ lei} * 12 \text{ luni} = 28.980 \text{ lei} * 35\% = 10.143 \text{ lei}$).

Având în vedere cele de mai sus, rezultă că sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de stat, contribuabilii care realizează venituri din activități independente (cu excepția veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă), care se stabilesc de către organul fiscal în baza declarației privind venitul estimat/norma de venit în anul curent sau în baza declarației speciale privind veniturile realizate în anul precedent.

Având în vedere cele de mai sus, rezultă că pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente **cuprinse între 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și echivalentul a de 5 ori acest câștig** și care nu depun declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, contribuțiile sociale obligatorii de calculează din oficiu de către organul fiscal în baza declarației privind venitul estimat/norma de venit.

Argumentele invocate de contribuabil în susținerea contestației cu privire la faptul că este deținătorul unei polițe de pensie privată și nu dorește să beneficieze de serviciile oferite de Casa de Pensii, nu sunt de natură să modifice cele reținute, deoarece veniturile din activitatea desfășurată de contestator sunt impuse pe bază de norme de venit și sunt impozabile cu CAS, îndeplinind condițiile de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, ca urmare încheierea unei polițe de pensie privată nu înlătură contribuția de asigurări sociale obligatorie datorată pentru veniturile din activități independente.

În speță, încheierea unei polițe de pensie privată nu îl exonerează pe domnul XY de plata contribuției datorate de acesta în calitatea de asigurat ce decurge din faptul că realizează venituri dintr-o activitate independentă autorizată de către organul fiscal.

De altfel, contribuabilul nu indică în concret vreun temei legal în baza căruia consideră că nu datorează contribuția la asigurările sociale, drept urmare rezultă că domnul XY datorează suma de x lei aferentă anului 2014 și suma de y lei aferentă anului 2015, reprezentând contribuții la asigurări sociale, contestațiile urmând a fi **respinse ca fiind neîntemeiate.**

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 296¹⁸ alin. (3), art. 296²² alin. (1), art. art. 296²⁴, art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 alin (1) pct. IV și art.11 din Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu Legea nr.187/2014 privind Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015, art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiate a contestațiilor formulate de domnul XY împotriva următoarelor titluri de creanță:

- Decizie privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. x/22.05.2018, prin care s-au stabilit din oficiu contribuții de asigurări sociale aferente anului 2014 în valoare totală de **x lei**;
- Decizie privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. y/30.05.2018, prin care s-au stabilit din oficiu contribuții de asigurări sociale aferente anului 2015 în valoare totală de **y lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul X.