



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Operator de date cu caracter personal
nr. ANSPDCP 759/2003
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 332

D E C I Z I E nr.3.../18.06.2018

privind modul de soluționare a contestației depusă de dl.X din Lupeni, înregistrată la A.J.F.P Hunedoara sub nr. HDG_REG .../04.04.2018 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.TMR-DGR .../02.05.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de A.J.F.P. Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Petroșani cu adresa nr. .../16.04.2018, asupra contestației formulată de dl. X cu domiciliul în municipiul ..., jud.Hunedoara, CNP ..., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr..../27.11.2017, emisă de A.J.F.P. Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Petroșani, cu privire la suma de ... lei, reprezentând diferențe stabilite în plus de contribuții rezultate din regularizarea anuală.

Contestația a fost înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr. HDG_REG .../04.04.2018 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../02.05.2018, fiind depusă în termenul prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării Deciziei contestate, respectiv 23.02.2018, potrivit datei poștei de pe plicul cu care a fost expediată decizia, existent în copie la dosarul contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P Timișoara, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, petentul solicită anularea la plată a sumei de ... lei reprezentând regularizare CAS pe anul 2016, deoarece pe anul 2016 nu îndeplinea condiția de asigurat obligatoriu în sistemul public de pensii, realizând la nivelul anului 2016 un venit net de ... lei, sub plafonul de ... lei, potrivit normelor legale invocate în contestație.De asemenea precizează că este angajat cu normă întreagă și contribuie lunar la sistemul public de pensii.

II. Prin Decizia de impunere ¹ anuală pentru stabilirea contribuției

de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr..../27.11.2017, emisă de A.J.F.P. Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Petroșani, în baza art. 152, art.169 alin.(8), art.175 și art.178 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, s-a stabilit în sarcina petentului suma de ... lei reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

III. Având în vedere susținerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, se rețin următoarele:

Domnul X are domiciliul în municipiul ..., jud.Hunedoara, CNP

În fapt, pentru veniturile nete în sumă de ... lei, obținute de petent în anul 2015 din activități independente (contabilitate), conform deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Petroșani, în baza art. 152, art.169 alin.(8), art.175 și art.178 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, au stabilit în sarcina petentului suma de ... lei reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

În drept, sunt incidente prevederile Titlului V „Contribuții sociale obligatorii” din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, după cum urmează:

ART. 137 - Categoriile de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale

(1) *Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul public de pensii, prevăzuți la art. 136, datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale pentru următoarele categorii de venituri:*

a) *venituri din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76;*

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

[...]

ART. 141 - Excepții specifice contribuțiilor de asigurări sociale

Se exceptează de la plata contribuțiilor de asigurări sociale următoarele venituri:

a) *prestațiile suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat, potrivit legii;*

b) *veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate de persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, precum și de către persoanele care au calitatea de pensionari ai acestor sisteme, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, potrivit legii.*

c) *veniturile acordate, potrivit legii, personalului militar în activitate, polițiștilor și funcționarilor publici cu statut special care își desfășoară activitatea în instituțiile din sectorul de apărare, ordine publică și securitate națională, pentru care se datorează contribuție individuală la bugetul de stat potrivit Legii nr. 223/2015 privind pensiile militare de stat.*

d) *ajutoarele/sumele acordate potrivit legii, în cazul decesului personalului din cadrul instituțiilor publice de apărare, ordine publică și*

securitate națională, decedat ca urmare a participării la acțiuni militare, și indemnizațiile lunare de invaliditate acordate personalului ca urmare a participării la acțiuni militare.

ART. 148 - Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit

(1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, o reprezintă echivalentul a 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, prevăzut la art. 139 alin. (3), în vigoare în anul pentru care se stabilesc plățile anticipate.

.....
(3) Pentru persoanele fizice prevăzute la alin. (1), baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale se recalculează în anul următor celui de realizare a venitului, în baza declarației privind venitul realizat, și se stabilește ca diferență între venitul brut realizat și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea. Baza lunară de calcul nu poate fi mai mică decât echivalentul reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, prevăzut la art. 139 alin. (3), în vigoare în anul pentru care se efectuează definitivarea contribuției, și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.

4) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) ... 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)."

Prin OANAF nr. 3655/2015 din 15 decembrie 2015 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 600 "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de

pensii" se precizează categoriile de persoane care au obligația depunerii formularului 600, precum și modul de completare al acestuia:

"ANEXA 2

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE

a formularului "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii"

1. Depunerea declarației

Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, prevăzute la art. 148 alin. (1) ... din Codul fiscal, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte și care 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;

Nu au obligația depunerii declarației persoanele 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."

Potrivit celor citate, se reține că:

- contribuabilii care realizează venituri din activități independente, sunt plătitori la sistemul public de pensii, cu excepțiile enumerate limitativ de textul legal;

- **persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și al căror venit realizat în anul precedent depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, sunt obligați să depună formularul 600** "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii" **până la data de 31 ianuarie** a anului pentru care se stabilesc plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale;

- baza lunară de calcul pentru CAS nu poate fi mai mică decât echivalentul reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, în vigoare în anul pentru care se efectuează definitivarea contribuției, și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.

Din documentele existente la dosarul cauzei se desprind următoarele aspecte:

- la nivelul anului 2015 petentul X realizează, din activitatea de contabilitate, venituri nete în sumă de ... lei;
- deși avea obligația instituită prin lege de a depune formularul 600 "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria

persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii" până la data de 31.01.2016 în vederea stabilirii de către organul fiscal, a plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, petentul nu a respectat această obligație, nedepunând formularul 600.

Ca urmare, organul fiscal a procedat la emiterea, din oficiu, a deciziei de impunere anuală nr.../27.11.2017 pentru stabilirea CAS pe anul 2016, conform prevederilor art.107 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 107 Stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale ca urmare a nedepunerii declarației de impunere

(1) Nedepunerea declarației de impunere dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale prin decizie de impunere.

.....
5) *Contribuabilul/Plătitorul poate depune declarația de impunere pentru creanțele fiscale ce au format obiectul deciziei de impunere emisă potrivit alin. (1), în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei, sub sancțiunea decăderii, chiar dacă acest termen se împlinește după împlinirea termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale. Decizia de impunere se anulează de organul fiscal la data depunerii declarației de impunere.”*

Baza de calcul utilizată de organul fiscal emitent al deciziei de impunere contestate o reprezintă limita minimă menționată de prevederile legale, respectiv 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, în vigoare în anul 2016, adică ... lei x 35% = ... lei/lună, respectiv ... lei/an.

Susținerea petentului din contestație potrivit căreia nu îndeplinește calitatea de asigurat în sistemul public de pensii, deoarece venitul net realizat pe anul 2016 este de ... lei, deci inferior plafonului minim de ... lei, este neîntemeiată și eronat încadrată cronologic , întrucât decizia de impunere pentru anul 2016 a fost emisă raportat la veniturile realizate în anul 2015 de dl.X, conform celor prezentate anterior.Mai mult, neîndeplinirea de către petent a obligației depunerii formularului 600, în anul 2016 pentru veniturile realizate în anul 2015, a condus la emiterea din oficiu a deciziei contestate, nici după comunicarea acesteia petentul nedepunându-și declarația de impunere, conform celor citate la art.197 alin.(5) Cod procedură fiscală.

Pe cale de consecință și în considerarea celor prezentate, se constată că în mod legal organele fiscale au determinat în sarcina petentului obligația achitării sumei de ... lei cu titlu de CAS aferent anului 2016, argumentele si motivele aduse de petent nefiind de natură să modifice cele înscrise în Decizia contestată.

Față de cele prezentate și în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia „ Prin decizie contestația poate fi admisă ⁵ în totalitate sau în parte, ori

respinsă”, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

„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”, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.../27.11.2017.

Având în vedere considerentele expuse în cuprinsul prezentei și în temeiul prevederilor art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1.Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de dl.X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.../27.11.2017, emisă de A.J.F.P Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Petroșani , cu privire la suma de ... lei, reprezentând diferențe de contribuții anuale stabilite în plus.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- dl.X cu domiciliul în municipiul ..., jud.Hunedoara;
- DGRFP Timisoara - A.J.F.P Hunedoara-Serviciul Fiscal Municipal Petroșani, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6 din OPANAF nr.3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, potrivit prevederilor legale, la Tribunalul Timiș sau Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL