



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală



Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații

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

DECIZIE nr. 2683/24.04.2019
privind modul de soluționare a contestației depusă de **dl.X** înregistrată la
D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de A.J.F.P. Timiș cu adresa nr. ..., asupra contestației formulată de dl. **X** cu domiciliul în municipiul Timișoara, ... jud.Timiș, CNP ..., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr..../.2018, emisă de A.J.F.P. Timiș, 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. Timiș sub nr. TMG_REG ... și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR ..., 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 ..., potrivit datei înscrise în lista de solicitări duplicate confirmări, anexată în copie la dosarul cauzei .

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 revocarea deciziei contestate, având în vedere că nu datorează CAS pentru venituri din activități independente, întrucât în perioada aferentă (2016) a fost angajat în cadrul societății ... SRL.

Petentul mai susține că, potrivit art.6 din Legea 263/2010, având calitatea de angajat, nu mai este obligat să achite CAS și pentru veniturile obținute prin intermediul PFA.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr..../.2018, emisă de A.J.F.P. Timiș, 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 Timișoara, ..., CNP ...

În fapt, pentru veniturile nete în sumă de ... lei, obținute de petent în anul 2016 din activități independente (...), înscrise în decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice nr..../.2017, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Timiș, 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).”

Se reține, așadar, că sunt exceptate de la plata contribuțiilor sociale, doar veniturile enumerate la art.141 lit.a)-d). Nu constituie o excepție de la plata CAS situația în care un contribuabil cumulează venitul obținut dintr-un contract de muncă cu alte venituri, pentru CAS aferentă celorlalte venituri obținute din alte surse, pe motiv că această obligație este îndeplinită la locul de muncă de bază.

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 rețin următoarele:

- 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 2016 petentul X realizează, din activitatea de administrare a imobilelor pe bază de comision, cod CAEN 6832, venituri nete în sumă ... 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 31.01.2017 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.

Susținerea petentului din contestație potrivit căreia nu datorează CAS pentru activitățile desfășurate ca PFA , întrucât la nivelul anului 2016 a fost angajat la o societatea comercială și a îndeplinit obligația de

plată a CAS, nu este relevantă în soluționarea contestației, întrucât prevederile legale nu menționează ca și excepție de la plata CAS această situație.

De asemenea, invocarea de către petent a art.6 din Legea 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, în sensul în care, având calitatea de angajat nu mai este obligat să achite CAS și pentru veniturile obținute prin intermediul PFA, nu este relevantă în speță, deoarece art.6 se referă la **persoanele care sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii,** în sistemul public de pensii și nu la categoria de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale, așa cum prevede legea fiscală.

“ART. 6

(1) În sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

I. a) persoanele care desfășoară activități pe bază de contract individual de muncă, inclusiv soldații și gradații voluntari;

b) funcționarii publici;

c) cadrele militare în activitate, soldații și gradații voluntari, polițiștii și funcționarii publici cu statut special din sistemul administrației penitenciare, din domeniul apărării naționale, ordinii publice și siguranței naționale;

d) persoanele care realizează venituri de natură profesională, altele decât cele salariale, din drepturi de autor și drepturi conexe definite potrivit art. 7 alin. (1) pct. 13¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și din contracte/convenții încheiate potrivit Codului civil.

II. persoanele care își desfășoară activitatea în funcții electivă sau care sunt numite în cadrul autorității executive, legislative ori judecătorești, pe durata mandatului, precum și membrii cooperatori dintr-o organizație a cooperăției meșteșugărești, ale căror drepturi și obligații sunt asimilate, în condițiile prezentei legi, cu cele ale persoanelor prevăzute la pct. I;

III. persoanele care beneficiază de drepturi bănești lunare, ce se asigură din bugetul asigurărilor pentru șomaj, în condițiile legii, denumite în continuare șomeri;

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;

V. cadrele militare trecute în rezervă, polițiștii și funcționarii publici cu statut special din sistemul administrației penitenciare ale căror raporturi de serviciu au încetat, din domeniul apărării naționale, ordinii publice și siguranței naționale, care beneficiază de ajutoare lunare ce se asigură din bugetul de stat, în condițiile legii;

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 și 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, 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. .../2018

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. .../.2018, emisă de A.J.F.P Timiș, 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 Timișoara, ...
- DGRFP Timisoara - A.J.F.P Timiș, 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, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

...
DIRECTOR GENERAL