

DECIZIA nr. 273 / 2018
privind soluționarea contestației formulate de
doamna **XY**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/26.01.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Soluționare Contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice XY – Biroul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr. x/22.01.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/26.01.2018, cu privire la contestația formulată de doamna XY, CNP x, cu domiciliul în loc.x, str.x, nr.x, jud. XY.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice XY sub nr. x/21.12.2017, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.x/04.12.2017, comunicată la data de 08.12.2017, prin care s-au stabilit diferențe de CAS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **x lei**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport cu comunicarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/04.12.2017, în data de 08.12.2017, conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind depusă la sediul Administrației Județene a Finanțelor Publice XY la data de 21.12.2017, conform ștampilei acestei instituții.

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de doamna XY.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contribuabila solicită anularea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.x/04.12.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice XY, având în vedere că organul fiscal a refuzat să înregistreze D 600, astfel a încheiat contract cu Casa Națională de Pensii Publice și a plătit contribuția de asigurări sociale pentru anul 2016 la această instituție.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/04.12.2017, Administrația Județeană a Finanțelor Publice XY a stabilit în sarcina contribuabilei în baza art. 152, art.169 alin.(8), art.175 și art.178 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, obligația de plată în sumă de x lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

La baza emiterii deciziei contestate a stat declarația cod "200 - Declarație privind veniturile realizate din România pentru anul 2016" nr. x/31.01.2017, depusă la organul fiscal de către contribuabilă, prin care a declarat venituri din profesii libere și comerciale în valoare totală de xxxxx lei din care scăzând cheltuielile deductibile rezultă un venit net pentru anul 2016 în sumă de xxxx lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare în perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării de către D.G.R.F.P. Brașov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, este să se pronunțe dacă A.J.F.P. XY a procedat legal la emiterea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016, având în vedere susținerea petentei potrivit căreia a achitat contribuțiile sociale aferente anului 2016, în baza contractului de asigurări sociale încheiat cu Casa Județeană de Pensii XY.

În fapt, doamna XY a obținut în anul 2016 un venit net din activități independente în valoare de xxxx lei, având calitatea de întreprinzător titular al unei întreprinderi individuale XY, având activitatea principală „Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse nealimentare”, cod CAEN 4719.

În baza venitului realizat, rezultat din declarația 200 „Declarație privind veniturile realizate din România pe anul 2016” cu nr.x/31.01.2017, contribuabila a declarat un venit net din activități independente în sumă de de xxxx lei, 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.

Prin urmare organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice XY în baza art. 152, art.169(8), art.175 și art.178 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/04.12.2017 prin care au stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **x lei**, calculat asupra venitului net în valoare de xxxx lei, după cum urmează :

- | | |
|--|-----------|
| - total bază de calcul (anexa nr.1a, 1b): | xxxx lei; |
| - total contribuție datorată (conform anexei nr.1a,1b): | x lei; |
| - obligații privind plățile anticipate: | 0 lei; |
| - diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3): | x lei. |

În drept, potrivit prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 31.12.2016:

„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;**
- c) indemnizații de șomaj;
- d) indemnizații de asigurări sociale de sănătate. [...]

„Art. 67 Definiția veniturilor din activități independente

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile din activități de producție, comerț, prestări de servicii, veniturile din profesii liberale și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.”

„Art. 138 Cotele de contribuții de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat

Cotele de contribuții de asigurări sociale sunt următoarele:

a) 26,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 15,8% pentru contribuția datorată de angajator;”

„Art. 148 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.”

Potrivit art. 148 alin. (5) din Codul fiscal, **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).**

Conform art. 150 din același act normativ, persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b).

„Art. 152 Declararea și definitivarea contribuției de asigurări sociale în cazul veniturilor din activități independente

(1) Definitivarea contribuției de asigurări sociale în cazul veniturilor determinate în sistem real se efectuează în baza declarației privind venitul realizat prevăzute la art. 123.

(2) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale se determină de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală, pe baza declarației menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei individuale sau a cotei integrale de contribuție, conform opțiunii exprimate, prevăzute la art. 138, asupra bazei de calcul prevăzute la art. 148 alin. (3), cu încadrarea acestora în plafonul minim și maxim.

(3) Diferențele de venit, precum și contribuția de asigurări sociale aferentă, stabilite în plus prin decizia de impunere prevăzută la alin. (2), se repartizează pe lunile în care a fost desfășurată activitatea.”

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.”

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează **venituri nete din activități independente situate peste plafonul de 11.260 lei** (35% din venitul mediu brut pe economie pe anul 2016) , se datorează obligații anuale de plată a contribuției de asigurări sociale determinate pe baza declarației privind venitul realizat, definitivarea acestora fiind stabilită de organul fiscal prin decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale.

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.[...]

Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale datorate de către persoanele care realizează venituri din activități independente este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în anul 2016 contribuabila a realizat venituri din activități independente având calitatea de întreprinzător titular al întreprinderii individuale XY, obținând în cursul anului 2016 un venit net de xxxx lei, potrivit declarației privind veniturile realizate din România (D 200) depusă de contribuabilă, înregistrată la organul fiscal sub nr.x/31.01.2017.

- conform D 200 nr.x/04.02.2016 depusă de contribuabilă la organul fiscal, în anul 2015 a realizat o pierdere fiscală în sumă de yyyyy lei deci sub plafonul minim prevăzut de lege pentru a fi obligat să se asigure în sistemul public de pensii, astfel nu avea obligația depunerii D 600 și nu datora plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale pe anul 2016

- având în vedere că contribuabila nu avea obligația asigurării în sistemul public de pensii a încheiat un contract de asigurări sociale cu Casa Județeană de Pensii XY cu nr.y/28.07.2016 și a plătit contribuții sociale în sumă de y lei, anexând aceste documente la dosarul contestației

- prin Contractul de asigurare socială nr.y din 28.07.2016, încheiat conform prevederilor Legii 263/2010 s-a stabilit cuantum lunar al contribuției de asigurări sociale în sumă de 247 lei, reprezentând 26,3 % (cota totală de contribuție individual și angajator) pentru un venit lunar de 938 lei (35% din salariul mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016 în valoare de 2.681 lei)

- organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice XY, în baza dispozițiilor din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, a procedat la regularizarea contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 prin aplicarea cotei de 10,5 % asupra venitului de xxxx lei, rezultând contribuții sociale de plată în sumă totală de x lei. (xxxx lei/12 luni=zzzz lei * 10,5 %=zzz lei/lună CAS * 12 luni= x lei CAS/an)

Prin adresa nr.x/12.02.2018 Serviciul Soluționare Contestații a solicitat informații suplimentare de la ANAF - Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili cu privire la obligațiile de plată datorate de persoanele fizice pe anul 2016, în condițiile în care organul fiscal a calculat regularizări aferente contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 iar petenta a încheiat contract cu Casa Națională de Pensii și a achitat CAS pentru aceeași perioadă.

Potrivit punctului de vedere nr. 384/22.05.2018 al Direcției Generale de Asistență pentru Contribuabili, primit ca răspuns la solicitarea anterioară se reține că,

respectând dispozițiile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare se datorează contribuție de asigurări sociale pe anul 2016 conform Deciziei de impunere anuală emisă de organul fiscal „indiferent dacă a încheiat contract de asigurări sociale cu Casa Națională de Pensii Publice”.

În același sens s-a pronunțat și Direcția Generală de Legislație Cod fiscal și Reglementări Vamale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice prin adresa nr.747855/18.05.2018.

Având în vedere cele de mai sus, rezultă că pentru veniturile din activitatea desfășurată de contestatoare aceasta datorează CAS, dispozițiile legale în vigoare precizând că **persoanele fizice care realizează venituri care depășesc pragul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat sunt obligați să se asigure în sistemul public de pensii.**

În contextul celor anterior prezentate, argumentele invocate de contribuabilă în susținerea contestației cu privire la faptul că a plătit contribuția de asigurări sociale la Casa Județeană de Pensii XY nu pot fi reținute la soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât veniturile din activitatea desfășurată de contestatoare, realizate în anul 2016 și declarate de către aceasta prin Declarația privind veniturile realizate în anul 2016, depusă la organul fiscal sub nr. x/31.01.2017, sunt impozabile cu CAS, d-na XY îndeplinind condițiile de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, prin realizarea venitului net din activități independente în sumă de xxxx lei fiind depășit pragul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016 ($2.681 \text{ lei} * 12 \text{ luni} = 32.172 \text{ lei} * 35\% = 11.260 \text{ lei}$).

În consecință, având în vedere cele de mai sus și în temeiul dispozițiilor legale anterior citate, organul de soluționare a contestației reține că suma de **x lei**, reprezentând contribuție de asigurări sociale stabilită în sarcina doamnei XY prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/04.12.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice XY, este legal datorată, contestația formulată urmând a fi **respinsă ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 67, art. 137, art.138, art.148 și art.152 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu 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, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de doamna XY împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/04.12.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice XY, **pentru suma de x lei**, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

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