

DECIZIA nr. 210 din 27.05.2020 privind soluționarea
contestației formulată de **RC**, cu domiciliul în ... Sector X, București,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG2020

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată cu adresa nr.2020, înregistrată sub nr. MBR_REG2020 de către Administrația Sector X a Finanțelor Publice cu privire la soluționarea contestației contribuabilului RC, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr.2020.

Obiectul contestației îl constituie decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoanele fizice pe anul A nr.dioay/2019, emisă de Administrația Sector X a Finanțelor Publice și comunicată prin poștă în data de2020 prin care s-a stabilit o diferență de CAS rezultată din regularizarea anuală în sumă de **C lei**.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de contribuabilul RC.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată împotriva deciziei de impunere nr.dioay/2019 contribuabilul RC solicită anularea acesteia în temeiul art. 49 lit. c) din Legea nr. 207/2015 pe motiv că în anul A nu putea înregistra venituri impozabile deoarece a figurat condamnat la detenție cu executare pe o perioadă de 2 ani, așa cum reiese din copia certificatului de cazier judiciar anexată contestației.

II. Prin decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoanele fizice pe anul A nr.dioay/2019 Administrația Sector X a Finanțelor Publice a stabilit din oficiu în sarcina contribuabilului RC o obligație de plată în contul CAS în sumă de C lei, calculată pentru perioada aprilie A-decembrie A la o bază de P lei x 9 luni = B lei.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă o persoană fizică are calitatea de asigurat obligatoriu la sistemul public de pensii și datorează CAS, în condițiile în care a declarat venituri estimate din exercitarea unei profesii libere începând cu anul A peste plafonul minim de 35% din câștigul salarial mediu brut, dar a declarat obținerea unor venituri efective sub acest plafon.

În fapt, conform evidențelor fiscale contribuabilul RC a înregistrat declarația privind venitul estimat/norma de venit – activități independente (formularul D220) sub nr. 123062/23.01.A, prin care a declarat că începând cu data 01.02.A urmează să obțină venituri din exercitarea unei profesii libere în cuantum de Et lei venit brut estimat, cu Ec lei cheltuieli deductibile și un venit net estimat de E lei.

Prin declarația anuală de venit (formularul D200) înregistrată sub nr. 412538/25.05.A+1 contribuabilul RC a declarat realizarea în anul A a unui venit brut de V lei, cu un venit net de R lei.

În anul 2019 organele fiscale din cadrul Administrației Sector X a Finanțelor Publice au emis decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoanele fizice pe anul A nr. dioay/2019, prin care au stabilit următoarele:

- perioada impusă: aprilie A – decembrie A;
- baza lunară de calcul: P lei reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut de M lei stabilit prin art. 16 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul A nr. Ig/zzzz;
- CAS lunară: $P \text{ lei} \times 31,3\% = Pq \text{ lei}$;
- baza totală de calcul: $P \text{ lei} \times 9 \text{ luni} = B \text{ lei}$;
- CAS totală aferentă perioadei impuse: $Pq \text{ lei} \times 9 \text{ luni} = C \text{ lei}$.

Prin contestația formulată contribuabilul invocă nulitatea actului ca fiind afectat de o gravă și evidentă eroare, susținând că nu a realizat venituri și aducând în susținere certificatul de cazier judiciar.

În drept, potrivit art. 296²¹, art. 296²², art. 296²³, art. 296²⁴ și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal 2013:

"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:**

[...]

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".**

"Art. 296²⁴. - (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.**

(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 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".**

Totodată, la pct. 32 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului IX² din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare sunt stabilite următoarele:

"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”.

Prin urmare, conform prevederilor legale antecitate, în cazul persoanelor fizice care încep să realizeze venituri din exercitarea unei profesii libere, încadrarea în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii se face pe baza venitului net estimat și, în cazul în care venitul net efectiv realizat este sub plafonul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, contribuția de asigurări sociale aferentă anului fiscal respectiv, nu se restituie, urmând a fi luată în calcul la stabilirea stagiului de cotizare și a punctajului pentru pensionare.

În speță, se reține că venitul net declarat de contribuabilul RC pentru activitatea începută cu data 01.02.A a fost estimat la E lei, adică E lei : 11 luni = E_q lei/lună, cu mult peste plafonul de P lei reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut de M lei stabilit prin art. 16 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul A nr. lg/zzzz. În consecință, pe baza venitului net estimat de contribuabilul însuși, acesta se încadrează în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii și datorează contribuția de asigurări sociale la un nivel minim de 35% din câștigul salarial mediu brut. Ulterior, contribuabilul a declarat un venit net efectiv realizat de R lei, sub plafon, dar conform pct. 32 din Normele metodologice, contribuția nu se restituie și se valorifică la stabilirea stagiului de cotizare și a punctajului pentru pensionare.

Prin urmare, nu se poate reține motivația contribuabilului în sensul că nu datorează CAS deoarece nu a obținut venituri în anul A, în condițiile în care, pe de o parte, a declarat în anul A un venit estimat începând cu data de 01.02.A peste plafonul prevăzut de lege de 35% din câștigul salarial mediu brut, iar pe de altă parte, a declarat în anul A+1 obținerea unui venit efectiv realizat pentru anul A de R lei. Faptul că acesta a fost condamnat la închisoare cu executare nu prezintă relevanță întrucât din punct de vedere fiscal contează că, anterior condamnării, a declarat un venit estimat peste plafon și a obținut venituri, conform propriilor declarații fiscale.

Reiese că, în raport de motivațiile contribuabilului și de prevederile art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală ”(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”, contestația este neîntemeiată și urmează a fi respinsă ca atare.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul art. 296²¹ alin. (1) lit. d), art. 296²² alin. (1), art. 296²⁴ alin. (1) și alin. (3) și art. 296²⁵ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările, în vigoare pentru anul fiscal A, pct. 32 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului IX² din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare și art. 276 alin. (1) și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE:

Respinge contestația formulată de domnul RC împotriva deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoanele fizice pe anul A nr. dioay/2019, emisă de Administrația Sector X a Finanțelor Publice prin care s-a stabilit o obligație de plată de CAS în sumă de C lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.