

DECIZIA nr. 1760/ 2018
privind soluționarea contestației formulate de
doamna **XY**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/03.07.2018

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 adresa nr. x/29.06.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/03.07.2018, cu privire la contestația formulată de către doamna XY, CNP x, cu domiciliul în loc.Y, str. x, nr.x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Y sub nr. x/15.06.2018, îl constituie Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. x/09.05.2018, comunicată la 11.05.2018, prin care s-au stabilit din oficiu contribuții de asigurări sociale aferente anului 2013 în valoare totală 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 privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. x/09.05.2018 în data de 11.05.2018 conform confirmării de primire anexată în copie la dosarul contestației, contestația fiind depusă la Oficiul Poștal nr.1 Y la data de 14.06.2018, conform ștampilei aplicate pe plic de către această instituție.

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 doamna XY.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Doamna XY, prin contestația depusă la Serviciul Fiscal Municipal Y, înregistrată sub nr. x/15.06.2018 contestă Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr.x/09.05.2018, solicitând admiterea contestației și anularea deciziei contestate ca fiind nefondată și nelegală.

Petenta susține că nu datorează contribuție la pensii și nu a depus Declarația 600, deoarece nu a realizat venitul minim garantat pentru a fi obligat să se asigure în sistemul public de pensii pentru că venitul realizat în anul 2013 este sub plafonul de 35% din câștigul salarial mediu brut pe economie.

În susținerea contestației petenta invocă art.296²² din Legea 571/2003 privind Codul fiscal,cu modificările și completările ulterioare.

II. Față de aspectele contestate se reține că prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. x/ 09.05.2018, Serviciul Fiscal Municipal Y a stabilit obligația de plată în sumă de x lei reprezentând contribuții de asigurări sociale aferente anului 2013 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 veniturile realizate din România pentru anul 2012 nr.x/26.02.2013, depusă de către contestatoarele la organul fiscal,prin care a declarat venituri din activități comerciale în valoare de xxxxx 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 este dacă organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei contestate, în condițiile în care la baza calculării obligațiilor fiscale a stat declarația privind veniturile realizate din România (D200) depusă de contribuabilă pentru anul 2012.

În fapt, potrivit Declarației privind veniturile realizate din România nr.x/26.02.2018, doamna XY a declarat pentru anul 2012 venituri din activități independente în valoare de xxxxx lei, fiind titular al întreprinderii individuale XY, având ca obiect principal de activitate „Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse nealimentare”.

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) pentru anul 2013.

Având în vedere că doamna XY 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. x/12.10.2017 pentru perioada 2013, confirmată de primire în data de 20.10.2017.

Ca urmare petenta depune adresa înregistrată la sediul Serviciului Fiscal Municipal Y sub nr. x/03.11.2017 prin care solicită anularea notificării transmise deoarece venitul aferent anului 2013 este în sumă de xxxx și nu este obligată la plata contribuției de asigurări sociale.

La această adresă organul fiscal a formulat răspunsul cu nr. x/15.11.2017 prin care comunică doamnei XY că în anul 2012 a realizat un venit din activități independente în sumă de xxxxx lei, astfel a depășit pragul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, drept urmare în anul 2013 devine asigurat obligatoriu în sistemul public de pensii și are obligația depunerii declarației 600.

Întrucât, petenta nu s-a prezentat la sediul organul fiscal pentru a depune Declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2013, 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 din oficiu Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr.x/09.05.2018 prin care au stabilit CAS de plată în valoare totală de x lei la un venit lunar de xxx lei, reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut aferent anului 2013 ($2.223 \text{ lei} \times 35\% = \text{xxx lei/lună}$);

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

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(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. 83 Declarația privind venitul realizat

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.”

„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 alin. (1) din Legea nr.571/2003, coroborat cu pct. 32 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, persoanele care realizează venituri mai mari decât 35 % din venitul mediu brut pe economie în anul precedent sunt obligate 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 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;”

„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;”

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, pentru persoanele care realizează venituri din activități independente, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale o reprezintă **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.**

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 2012 contribuabila a realizat venituri din activități independente potrivit Declarației privind veniturile realizate din România nr.x/26.02.2013 în sumă de xxxxx lei
- în anul 2013 contribuabila a realizat venituri din activități independente potrivit Declarației privind veniturile realizate din România nr.x/13.05.2014 în sumă de xxxx lei
- 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 2013 nr. x/12.10.2018, solicitare confirmată de primire în data de 20.10.2017

- ca urmare petenta depune adresa înregistrată la sediul Serviciului Fiscal Municipal Y sub nr. x/03.11.2017 prin care solicită anularea notificării transmise deoarece venitul aferent anului 2013 este în sumă de xxxx și nu este obligată la plata contribuției de asigurări sociale.

- organul fiscal formulează răspunsul cu nr. x/15.11.2017 prin care comunică doamnei XY că în anul 2012 a realizat un venit din activități independente în sumă de xxxxx lei, astfel a depăși pragul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, drept urmare în anul 2013 devine asigurat obligatoriu în sistemul public de pensii și are obligația depunerii declarației 600.

- întrucât, petenta nu s-a prezentat la sediul organul fiscal pentru a depune Declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2013, 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 din oficiu Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr.x/09.05.2018 prin care au stabilit CAS de plată în valoare totală de x lei, prin aplicarea cotei de 31,3% asupra venitului lunar de xxx lei, rezultând contribuții sociale de plată în sumă totală de x lei

În ceea ce privește modul de calcul al contribuției la asigurările sociale stabilită în sarcina doamnei XY pentru anul 2013, acesta este redat mai jos:

- Conform art. 16 din Legea 6/2013 privind bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2013, câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2013 s-a stabilit în sumă de 2.223 lei, astfel organul fiscal a luat ca bază de calcul lunar 35% din câștigul salarial mediu brut și anume xxx lei. ($2.223 \text{ lei} * 35\% = xxx \text{ lei} * 31,3\% = yyy \text{ lei CAS/lună} * 12 = x \text{ lei CAS/an}$).

Astfel, se reține faptul că în anul 2012, contestatoarea a depășit plafonul de venit minim prevăzut de lege, ca urmare veniturile din activitatea desfășurată sunt impozabile cu CAS, îndeplinind condițiile de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, adică pentru anul 2012 petenta 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 2012 ($2.117 \text{ lei} * 12 \text{ luni} = 25.404 \text{ lei} * 35\% = 8.891 \text{ lei}$), devenind astfel asigurată obligatoriu în sistemul public de pensii.

Având în vedere cele de mai sus, rezultă că pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente **în anul precedent, 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 veniturile realizate din România.

De altfel, contribuabila nu indică în concret vreun temei legal în baza căruia consideră că nu datorează contribuția la asigurările sociale, drept urmare rezultă că doamna XY datorează suma de x lei aferentă anului 2013, reprezentând contribuții la asigurări sociale, contestația urmând a fi **respinsă ca fiind neîntemeiată**.

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

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna XY împotriva Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. x/09.05.2018, prin care s-au stabilit din oficiu contribuții de asigurări sociale aferente anului 2013 în valoare totală de **x 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.