

Decizia nr. XX.2018
privind soluționarea contestației formulate de
XX, înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr. XX.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de către A.J.F.P. Alba, prin adresa nr. XX.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr. XX.2018 cu privire la contestația formulată de XX - C.N.P. XX, având domiciliul în Localitatea XX nr. XX , bl. XX, ap. XX, jud. XX.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2015 nr. XX.2017, emisă de A.J.F.P. Alba, și privește suma de XX lei reprezentând obligații de plată cu titlu de contribuții sociale.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, stabilit în raport de data primirii sub semnătură a Deciziei de impunere privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2015 nr. XX.2017, conform confirmării de primire existente la dosarul cauzei, respectiv data de XX.2018, și data înregistrării contestației la A.J.F.P. Alba, respectiv data de XX.2018, așa cum rezultă din ștampila aplicată pe contestație .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P. Brașov prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este investită să soluționeze pe fond contestația.

I. XX contestă Decizia de impunere privind plățile privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2015 nr. XX.2017, emisă de A.J.F.P. Alba, prin care organele fiscale au calculat contribuții sociale pentru anul 2015 în sumă de XX lei, motivând că nu a fost instiintata despre aceasta la data când a depus Declarația 600 pentru anul 2017 când a plătit amenda pentru nedepunerea acestei Declarații în termenul stabilit.

II. Organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Alba au emis pe numele contribuabilei XX, Decizia de impunere privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2015 nr. XX.2017, prin care au stabilit în sarcina contribuabilei obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale în suma de XX lei pentru anul 2015.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusa verificării se rețin următoarele:

Cauza supusa soluționării D.G.R.F.P. Brasov, prin Serviciul Soluționare Contestații, este să se pronunțe dacă organul fiscal a stabilit în mod legal în sarcina contribuabilei XX

obligații cu titlu de contribuții de asigurări sociale aferente anului 2015, în suma de XX lei, în condițiile în care a realizat activități independente fiind impozitata la norma de venit.

În fapt, prin Decizia de impunere privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2015 nr. XX.2017, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Alba au stabilit în sarcina contribuabilei obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale în suma de XX lei, în baza art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal și a Declarației privind venitul estimat pe baza normei de venit pe anul 2015 nr. XX.2015.

XX contestă Decizia de impunere privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2015 nr. XX.2017, emisă de A.J.F.P. Alba, prin care organele fiscale au stabilit din oficiu contribuțiile de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 în sarcina contribuabilei în sumă de XX lei, motivând că nu a fost instiintată pentru nedepunerea în termen a formularului 600 „Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii”, pentru perioada 2015.

În drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2014, precum și a Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal:

Codul fiscal:

“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: (...)

c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice; (...)

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit prezentului cod.”

“Art. 296²² ■ Baza de calcul

(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.”

Norme 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:

- 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.”

Codul fiscal:

“Art. 296²³ Excepții specifice

(1) Persoanele care realizează venituri din activități agricole, silvicultură, piscicultură prevăzute la art. 71 alin. (1), (2) și (5), venituri din cedarea folosinței bunurilor prevăzute la art. 61, venituri dintr-o asocieră cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV¹, care nu generează o persoană juridică, precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) nu datorează contribuție de asigurări sociale.

(4) Persoanele care 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, asigurate în sistemul public de pensii, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari ai acestor sisteme, nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute ca urmare a încadrării în una sau mai multe dintre situațiile prevăzute la art. 296²¹ alin. (1).

Art. 296²⁴ Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(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.

(5) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective în conformitate cu prevederile art. 52 și 34, după caz.

Art. 296²⁵ Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(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. (...)

(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296²⁴ alin. (3).

(6) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

(7) Modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevăzută la alin. (1) se aprobă prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Casei Naționale de Pensii Publice.”

Art. 296²⁶ Cotele de contribuție

(1) *Cotele de contribuție pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ sunt cele prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3), respectiv:*

a) cota integrală, pentru contribuția de asigurări sociale, corespunzătoare condițiilor normale de muncă, potrivit legii; (...)

Art. 296¹⁸ Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale (...)

(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

a) pentru contribuția de asigurări sociale: (...)

a¹) 26,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 15,8% pentru contribuția datorată de angajator;”

Fata de cadrul legal invocat se retine ca, in cazul contribuabililor care realizează venituri dintr-o activitate independenta, în speță venituri din „comert cu amanuntul prin standuri, chioscuri și piete al altor produse”, cod CAEN XX, impozitat pe norma de venit se datoreaza contribuții de asigurări sociale, sub formă de plăți anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luând ca baza de calcul venitul declarat/norma de venit, care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salariat mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.

În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) din Codul fiscal, 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.

De asemenea, contribuabilii care desfasoara activități impuse pe bază de norme de venit, iar valoarea anuala a normei de venit este sub plafonul minim prevăzut de lege, nu sunt obligați sa se asigure si nu datoreaza contribuție de asigurari sociale.

Potrivit Ordinului nr. 874/2012 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a "Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii":

“Art. 1. - Se aprobă modelul și conținutul formularului "Declarație privind venitul asigurat ia sistemul public de pensii", cod 14.13.03.03, prevăzut în anexa nr. 1.

Art. 4. - instrucțiunile de gestionare a formularului prevăzut la art. 1 sunt prevăzute în anexa nr. 3.

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE a formularului "Declarație privind venitul asigurat ia sistemul public de pensii" cod 14.13.03.03

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 comerciale; (...).

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.

Pentru persoanele care devin contribuabili la sistemul public de pensii în cursul anului fiscal, rubrica "venit bază de calcul" se completează începând cu luna pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale.

INSTRUCȚIUNI DE GESTIONARE a formularului "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" cod 14.13.03.03

1. În conformitate cu prevederile art. 296²⁵ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea de către contribuabil a formularului 600 "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" la organul fiscal competent.

Conform prevederilor legale menționate mai sus, formularul 600 pentru declararea bazei de calcul a CAS trebuie depus de persoanele fizice autorizate sa desfășoare activitati economice.

Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale (pensii) se realizează prin depunerea la organul fiscal de domiciliu a unei Declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii (formularul 600), introdus prin Ordinul ANAF nr. 874/2012.

În baza declarației 600 depusa organul fiscal emite decizia de impunere în care stabilește contribuția socială anuală datorată și termenele de plată.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației, rezulta următoarele:

- la data de XX.2015, contribuabilul a înregistrat la organul fiscal sub nr. XX, Declarația privind venitul estimat/norma de venit realizat din România pe anul 2015, prin care a declarat un venit net anual în sumă de XX lei, realizat din activități impuse pe bază de norme de venit în anul 2015,

- potrivit art. 16 din Legea nr. 187/2014 Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015: *"Câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015 este de XX lei."* Astfel, în anul 2015, baza lunară de calcul pentru CAS era de minim de XX lei/lună (XX lei x 35%), respectiv XX lei/an (XX lei x 12 luni).

- conform prevederilor art. 296²² și 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru un venit realizat peste plafonul minim prevăzut de lege (35 % din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat) se depune declarația 600, respectiv „Declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii”,

- având în vedere că prin Declarația nr. XX.2015 petentul a declarat un venit realizat peste plafonul minim prevăzut de lege, prin adresa nr. XX.2017, organele fiscale au notificat-o pe XX cu privire la obligativitatea depunerii formularului 600 „Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii”,

- în data de XX.2017, XX a fost instiintata, conform confirmarii postale de primire atașată la dosarul cauzei, privind nedepunerea în termen a declarația 600 „Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2015”.

În acest context, în temeiul art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, organele fiscale au emis în mod legal Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. XX.2017, prin care au stabilit obligații de plata cu titlu de CAS în sumă de XX lei, aferente anului 2015, astfel:

XX lei x 26,3% = XX lei

XX lei x 12 luni = XX lei.

Nu poate fi retinut argumentul contestatarei cu privire la faptul că nu a fost instiintata cu privire la nedepunerea în termen a declarația 600 „Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2015 deoarece:

- organul fiscal a înștiințat-o pe petenta cu privire la nedepunerea în termen a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, prin adresa cu nr. XX.2017, conform confirmarii postale de primire din data de XX.2017 anexata la dosarul cauzei;

- potrivit art. 107, alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala rezulta ca, nedepunerea declaratiei, în termen de 15 zile de la data primirii prezentei, atrage după sine stabilirea din oficiu a obligatiei de plata;

- A.J.F.P. Alba a emis Decizia de impunere privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2015 nr. XX.2017, prin care s-au stabilit obligații de plata cu titlu de contribuții de asigurări sociale in suma de XX lei, conform Declarației privind norma de venit privind veniturile realizate din Romania pe anul 2015 nr. XX din data de XX.2015 depusa de petenta, respectiv norma de venit declarat în suma de XX lei, fiind peste pafonul minim prevăzut de lege.

În speță sunt aplicabile prevederile pct. 11.1 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră: *“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”*.

În consecință, având în vedere prevederile legale invocate mai sus, precum și documentele existente la dosarul cauzei, în speță se vor aplica prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: *(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, și se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de XX cu privire la suma de XX lei reprezentând obligații de plata cu titlu de contribuții de asigurări sociale datorate pe anul 2015.*

Pentru considerentele aratate și în temeiul art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E

Respingea ca neîntemeiata a contestației formulata de XX împotriva Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2015 nr. XX.2017, emisă de A.J.F.P. Alba, pentru suma de XX lei reprezentând obligații de plata cu titlu de contribuții de asigurări sociale datorate pe anul 2015.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul Alba in termen de 6 luni de la data comunicarii, in conformitate cu prevederile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.