

DECIZIE nr. 3198/21.03.2018

privind soluționarea contestației formulată de DI. X
înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara
sub TMR_DGR nr. ... /16.02.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul Fiscal Orășenesc Ineu cu adresa nr. ... /ad/12.02.2018, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub TMR_DGR nr. ... /16.02.2018, asupra contestației formulate de

DI. X

CNP ...

cu domiciliul în Ineu, str. Cal. ... nr. ... , jud. Arad

înregistrată la Serviciul Fiscal Orășenesc Ineu sub nr. ... /22.12.2018 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub TMR_DGR nr. ... /16.02.2018.

Petentul X a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr.... /05.12.2017 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Ineu.

Suma totală contestată este de ... lei reprezentând contribuția de asigurări sociale din „totalul de ... lei, stabilită cu titlu de CAS, conform deciziei de impunere anuală nr. ... din 22.11.2017, respectiv din diferența stabilită în plus de ... lei.”

Contestația a fost semnată de petent, în conformitate cu art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziei contestate, respectiv 15.12.2017 prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestația formulată, petentul, solicită *anularea în parte* a deciziei de impunere nr. ... /22.11.2017, în considerarea următoarelor argumente:

În opinia petentului, suma de ... lei reprezentând contribuția de asigurări sociale nu este datorată, sens în care face trimitere la dispozițiile art. 150 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 6 alin. (2) din Legea nr. 142/2016 pentru modificarea Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, concluzionând că de la data intrării în vigoare a acestei norme – 17.07.2016 – nu mai are obligația de a contribui la sistemul public de pensii, iar sumele stabilite cu acest titlu, în lipsa unui contract de asigurare socială încheiat, sunt netemeinice și nelegale.

Astfel, instituirea în sarcina sa a obligației de plată în sumă de ... lei cu titlu de CAS, stabilită pentru perioada ce excede datei de 17 iulie 2016, sunt, în opinia petentului, nelegale raportat la dispozițiile legale din paragraful precedent.

Pe cale de consecință, petentul solicită admiterea contestației, cu consecința anulării în parte a deciziei de impunere nr. ... /22.11.2017, pentru suma de ... lei reprezentând contribuția de asigurări sociale.

Anexează adresa nr. ... /18.07.2016 a Uniunii Naționale a Notarilor Publici din România și dovada contribuției petentului la sistemul de asigurări sociale a notarilor publici.

II. Serviciul Fiscal Orășenesc Ineu din cadrul AJFP Arad a emis pe numele petentului X , Decizia de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. ... /22.11.2017, prin care s-au stabilit în sarcina contribuabilului diferențe de contribuții sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de ... lei, în temeiul art.152, art.169(8), art.175 și art.178 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile petentului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

În fapt, prin Decizia de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. ... /22.11.2017, s-au stabilit în sarcina petentului diferențe de contribuții sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de ... lei, pentru perioada 01.01.2016 – 30.11.2016, în temeiul art.152, art.169(8), art.175 și art.178 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

În drept, potrivit prevederilor art. 150 din Codul Fiscal aprobat prin Legea nr. 227/2015, cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2016, *nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile din activități independente*

persoanele fizice asigurate in sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării in sistemul public de pensii potrivit legii.

Conform art. 27 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice **sunt contribuabili in sistemul public de pensii si persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV si alin. (2)** din actul normativ menționat, inclusiv persoanele fizice autorizate sa desfășoare activități economice.

Normele Metodologice date in aplicarea acestui articol, aprobate prin Hotararea nr. 257/2011 precizează ca in categoria "*persoane fizice autorizate sa desfășoare activitati economice*", prevăzuta la art. 6 alin. (1) pct. IV lit. c) din lege, se încadrează persoanele care exercita profesii libere, si anume:

a) *expert contabil;*

b) *contabil autorizat;*

c) *consultant de plasament in valori mobiliare;*

d) *medic;*

e) *farmacist;*

f) *medic veterinar;*

g) *psiholog cu drept de libera practica;*

h) *notar public;*

i) *auditor financiar;*

j) *practician in reorganizare si lichidare;*

k) *persoane autorizate sa realizeze si sa verifice lucrarile de specialitate din domeniul cadastrului, geodeziei si cartografiei;*

l) *expert tehnic;*

m) *urbanist;*

n) *restaurator;*

o) *persoane autorizate sa furnizeze servicii publice conexe actului medical;*

p) *consilier in proprietate industrială;*

q) *expert criminalist;*

r) *executor judecatoresc;*

s) *arhitect;*

t) *traducator autorizat;*

u) *consultant fiscal;*

v) *broker;*

w) *oricare profesii/meserii reglementate, desfășurate in mod independent, in condițiile legii.*

Conform alin. (2) al art. 6 din Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice „*Se pot asigura în sistemul public de pensii, pe bază de contract de asigurare socială, în condițiile prezentei legi, avocații, personalul clerical și cel asimilat din cadrul cultelor recunoscute prin lege, neintegrate în sistemul public, precum și orice persoană care dorește să se asigure, respectiv să își completeze venitul asigurat.*

Totodată, potrivit art. 62 din Legea nr. 36/1995 a notarilor publici și a activității notariale, republicata, în scopul stabilirii și acordării pensiilor private, altele decât cele din sistemul public de pensii, sau, după caz, a ajutoarelor financiare notarilor publici, urmașilor acestora cu drepturi proprii la pensie privată și altor persoane din sistemul notarial care aderă la acest sistem de pensii, s-a înființat, sub autoritatea Uniunii, Casa de Pensii a Notarilor Publici, denumită în continuare Casa de pensii, instituție autonomă, de interes public, cu personalitate juridică, buget și organe de conducere proprii, în condițiile stabilite prin statutul acesteia, aprobat de Consiliul Uniunii. Sistemul de pensii prevăzut de Legea nr. 36/1995 este obligatoriu pentru notarii publici membrii ai Uniunii și complementar sistemului public de pensii la care notarii publici sunt obligați să contribuie, în condițiile legii.

Astfel, singurele categorii de persoane care nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile din activități independente, fiind asigurate în alt sistem neintegrat sistemului public de pensii, au fost avocații și personalul clerical.

Prin urmare, orice alte persoane fizice care realizează venituri de natură profesională, **inclusiv notarii publici**, sunt considerate asigurate obligatoriu, prin efectul legii, în sistemul public de pensii, având obligația achitării contribuției de asigurări sociale și a depunerii Declarației 600.

Pe cale de consecință având în vedere prevederile legale mai sus prezentate se reține că, dreptul la asigurări sociale al notarilor publici se exercită în condițiile art.62 alin.2 din Legea notarilor publici și a activității notariale nr.36/1995 republicată, iar **sistemul de pensii prevăzut de aceasta lege este obligatoriu pentru notarii publici membrii ai Uniunii Naționale a Notarilor Publici din România și complementar sistemului public de pensii la care notarii publici sunt obligați să contribuie**, în condițiile legii.

Ca urmare, potrivit prevederilor legale în vigoare, în anul 2016, notarii publici, deși au fost asigurați în sistemul propriu de pensii, nu beneficiau de excepția specifică prevăzută la art.150 din Codul fiscal și astfel, pentru venituri din activități independente datorând contribuția de asigurări sociale și în sistemul public de pensii.

La data de 14.07.2016, în Monitorul Oficial nr.5... din 14 iulie 2016 a fost publicată Legea nr.142/2016 pentru modificarea Legii nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice care prevede la pct. 1 că:

„ 1. La articolul 6, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

“(2) Se pot asigura în sistemul public de pensii, pe bază de contract de asigurare socială, în condițiile prezentei legi, avocații, notarii, personalul clerical și cel asimilat din cadrul cultelor recunoscute prin lege, neintegrate în sistemul public, precum și orice

persoană care dorește să se asigure, respectiv să își completeze venitul asigurat. "

Prin urmare, odată cu prevederile articolului 6 alin.2, în noua formă, obligativitatea asigurării în sistemul public de pensii, în ceea ce-i privește pe notarii publici nu a mai existat, asigurarea în sistemul public de pensii fiind opțională pe bază de contract de asigurare socială, în condițiile legii.

În contestația formulată, în virtutea prevederilor Legii nr.142/2016 pentru modificarea Legii nr.263/2010 cu intrare în vigoare din data de 17.07.2016, petentul solicita recalcularea contribuției sociale datorate pentru acea perioadă de timp cât a avut calitatea de asigurat obligatoriu, în virtutea legii, în sistemul public de stat, respectiv 01.01.2016 – 17.07.2016.

Față de aceste susțineri și având în vedere prevederile legale aplicabile prezentate în cele ce preced, învederam următoarele:

Potrivit Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare în anul 2016

SECȚIUNEA a 2-a

Veniturile pentru care se datorează contribuția și cotele de contribuții

ART. 137

Categorii 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:

(...)

b) venituri din activități independente, definite conform art. 67;(...)"

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.

(2) În cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale o reprezintă valoarea anuală a normei de venit raportată la numărul de luni în care se desfășoară activitatea și 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 stabilesc plățile anticipate, și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.

(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) și (2) 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;

b) venitul lunar estimat a se realiza potrivit art. 120 alin. (1) depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real și își încep activitatea în cursul anului fiscal sau în cazul celor care trec de la determinarea venitului net anual pe baza normelor anuale de venit la impozitarea în sistem real;

c) valoarea lunară a normelor de venit, obținută prin raportarea normelor anuale de venit la numărul lunilor de activitate din cursul anului după aplicarea corecțiilor prevăzute la art. 69, depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care în anul fiscal în curs desfășoară activități impuse pe bază de norme de venit.

(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).”

ART. 151

„Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale

(1) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, sunt obligate să efectueze în

cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației prevăzute la art. 148 alin. (5).

(...)

(8) Persoanele prevăzute la alin. (1) care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, nu se mai încadrează în categoria persoanelor care au obligația plății contribuției, precum și cele care intră în suspendare temporară a activității potrivit legislației în materie au obligația de a depune la organul fiscal cererea prevăzută la art. 121 alin. (10), în vederea recalculării plăților anticipate. ”

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.

(4) Prevederile alin. (2) se aplică și în cazul persoanelor prevăzute la art. 148 alin. (8), al căror venit realizat în anul fiscal pentru care se efectuează definitivarea contribuției de asigurări sociale se încadrează în plafonul minim prevăzut la art. 148 alin. (3).

(5) Pentru persoanele prevăzute la alin. (4), sumele reprezentând baza de calcul și contribuția de asigurări sociale aferentă, stabilite prin decizia de impunere prevăzută la alin. (2), se repartizează pe lunile în care a fost desfășurată activitatea.

6) Plata contribuției de asigurări sociale stabilite prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei.

(7) Repartizarea diferențelor de contribuție de asigurări sociale stabilite potrivit alin. (3), precum și a contribuției de asigurări sociale stabilite potrivit alin. (5), care se efectuează în vederea calculării prestațiilor acordate de sistemul public de pensii, conduce la reîntregirea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale și nu determină stabilirea de obligații fiscale accesorii pentru plățile anticipate.

Potrivit pct.8 dat in aplicarea art. 151 alin.8 din Codul fiscal prevăzut in Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal aprobate prin Hotărâri nr. 1 din 6 ianuarie 2016 pentru aprobarea

SECȚIUNEA a 5-a - Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale

8. (1) În sensul art. 151 alin. (8) din Codul fiscal, persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care în cursul anului fiscal nu se mai încadrează în categoria persoanelor care au obligația plății contribuției de asigurări sociale sunt cele care intră în categoria persoanelor care au calitatea de pensionari sau în categoria persoanelor asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit art. 150 din Codul fiscal, începând cu luna în care acestea se încadrează în categoriile respective de persoane.

(2) În aplicarea art. 151 alin. (8) din Codul fiscal, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente, care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, nu se mai încadrează în categoria persoanelor care au obligația plății contribuției de asigurări sociale sau intră în suspendare temporară a activității, se aplică, după caz, prevederile normelor metodologice de aplicare a art. 121 din Codul fiscal, precum și regulile reglementate prin procedura de aplicare a prevederilor art. 121 alin. (10) din Codul fiscal, stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

În acest sens conform art.121 alin.10 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Hotărâri nr. 1 din 6 ianuarie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

„(10) **Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau din activități agricole impuse în sistem real, silvicultură și piscicultură și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie, au obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație, însoțită de documente justificative, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.**

(11) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (10) se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F..”

Potrivit Ordinului 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"

„ART. 1 Se aprobă modelul și conținutul formularului 600 "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii", cod 14.13.03.03, prevăzut în anexa nr. 1.

ART. 3 Formularul prevăzut la art. 1 se completează și se depune conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2.

(...)

ANEXA 2

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE

a formularului "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii" cod 14.13.03.03

I. Depunerea declarației

Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, prevăzute la art. 148 alin. (1) și (2) 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;

b) venitul lunar estimat a se realiza potrivit art. 120 alin. (1) depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real și își încep activitatea în cursul anului fiscal sau în cazul celor care trec de la determinarea venitului net anual pe baza normelor anuale de venit la impozitarea în sistem real;

c) valoarea lunară a normelor de venit obținută prin raportarea normelor anuale de venit la numărul lunilor de activitate din cursul anului după aplicarea corecțiilor prevăzute la art. 69 depășește 35% din câștigul salarial mediu brut, în cazul contribuabililor care în anul fiscal în curs desfășoară activități impuse pe bază de norme de venit.

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.

Declarația se completează în două exemplare, din care originalul se depune la organul fiscal competent, iar copia se păstrează de către contribuabil sau de către împuternicitul acestuia.

Declarația se depune, pe suport hârtie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire sau prin celelalte metode prevăzute de lege.

Data depunerii declarației este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz.

Declarația se poate depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță ca metodă alternativă de depunere a declarațiilor, în conformitate cu prevederile legale. În acest caz, data depunerii declarației este data înregistrării acesteia pe portal, astfel cum rezultă din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzacționare a informațiilor, cu condiția validării conținutului declarațiilor, conform art. 103 alin. (4) din Codul de procedură fiscală.

ANEXA 4

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului

Denumire: "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii"

1. Cod: 14.13.03.03
2. Format: A4/t2
3. U/M: seturi
4. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe ambele fețe.
5. Se difuzează gratuit.
6. **Se utilizează la declararea îndeplinirii condițiilor privind încadrarea în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii și exercitarea opțiunii privind cota de contribuție de asigurări sociale utilizată la stabilirea sumelor datorate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, conform legii.**
7. Se întocmește în două exemplare de contribuabil sau de împuternicitul acestuia, după caz.
8. Circulă:
 - originalul, la organul fiscal competent;
 - copia, la contribuabil.
9. Se arhivează la dosarul contribuabilului"

Conform prevederilor legale mai sus citate, formularul 600 pentru declararea bazei de calcul a CAS trebuie depus de către persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, prevăzute la art. 148

alin. (1) și (2) din Codul fiscal și se utilizează la declararea îndeplinirii condițiilor privind încadrarea în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii și exercitarea opțiunii privind cota de contribuție de asigurări sociale utilizată la stabilirea sumelor datorate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, conform legii.

Declararea veniturilor care reprezintă baza lunara 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) până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale.

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

În speță sunt aplicabile și prevederile OPANAF Nr. 3622/2015 din 10 decembrie 2015 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare utilizate în administrarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice

„INSTRUCȚIUNI de completare a formularului 220 "Declarație privind venitul estimat/norma de venit"

Cod 14.13.01.13/3p

I. Depunerea declarației

1. Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează, în mod individual sau într-o formă de asociere, venituri în bani și/sau în natură din România, supuse impozitului pe venit, provenind din:

a) activități independente;

b) cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă;

c) activități agricole impuse în sistem real;

d) silvicultură și piscicultură.

NOTĂ:

Persoanele fizice cu handicap grav ori accentuat care realizează venituri din activități independente, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, scutite de la plata impozitului pe venit, au obligația declarării veniturilor, prin completarea și depunerea declarației.

2. Formularul se utilizează pentru:

a) declararea veniturilor și cheltuielilor estimate a se realiza în anul de impunere;

În cazul contribuabililor care desfășoară activități pentru care venitul net se stabilește pe baza normelor de venit, se vor avea în vedere dispozițiile pct. 6.2 de la pct. 6 secțiunea II "Date privind activitatea desfășurată";

b) exercitarea opțiunii privind modificarea modului de determinare a veniturilor net;

c) recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit și contribuții sociale, potrivit legii.

3. Declarația se depune și de către persoanele fizice care realizează venituri din pensii provenite dintr-un alt stat, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, potrivit art. 169 alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

II. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica "Anul" se înscrie anul pentru care se completează declarația, cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2016).

(...)

Căsuța "Cu titlu de contribuții sociale" se bifează în situația în care contribuabilii solicită recalcularea plăților anticipate reprezentând contribuțiile sociale, potrivit legii."

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

- la data de 29.01.2016, contribuabilul a înregistrat la organul fiscal sub nr. ... , formularul 600 "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii" pentru anul 2016

- în baza Declarației privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii nr. ... /29.01.2016 și a art. 151 alin.1 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Serviciul Fiscal Orășenesc Ineu din cadrul AJFP Arad a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016 nr.... /15.03.2016, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale în suma de ... lei, repartizate pe termene de plată, conform **opțiunii exprimate de contribuabil la depunerea formularului 600;**

- ulterior intrării în vigoare a Legii nr.142/2016 pentru modificarea Legii nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, contribuabilul nu a depus la organul fiscal **formularului 220 "Declarație privind venitul estimat/norma de venit"**, conform prevederilor legale mai sus citate, în vederea recalculării plăților anticipate cu titlu de contribuții sociale, potrivit legii ca urmare a faptului că a dobândit calitatea de persoană fizică asigurată în sistem propriu de asigurări sociale, care nu mai are obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii.

Coroborând prevederile legale aplicabile cu documentele existente la dosarul cauzei se reține că, în mod corect și legal, organul fiscal de administrare a emis Decizia de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. ... /22.11.2017, prin care a stabilit în sarcina petentului diferențe de contribuții sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de ... lei pentru perioada 01.01.2016 – 30.11.2016, în lipsa notificării exprese autorității fiscale de către petent cu privire la dobândirea de către acesta a calității de persoană fizică asigurată în sistemul propriu de asigurări sociale care nu mai are obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii, în condițiile în care, în ceea ce-i privește pe notarii publici, sistemul de pensii prevăzut de Legea nr.36/1995 este obligatoriu și complementar sistemului public de pensii. Notarii publici, conform normei legale potestative, au posibilitatea exercitării **opțiunii**, începând cu data intrării în vigoare a Legii nr.142/2016 pentru modificarea Legii nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, a asigurării și în sistemul public de pensii pe baza de contract. Prin urmare, motivațiile petentului ca nu datorează contribuția socială în suma de ... lei aferentă perioadei 17.07.2016 – 30.11.2017 datorită intrării în vigoare a Legii nr.142/2016 pentru modificarea Legii nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, având în vedere că, la articolul 6 alin.2, în noua formă, se prevede că, asigurarea în sistemul public de pensii pentru notarii publici este opțională și nu obligatorie pe bază de contract de asigurare socială, în condițiile legii, iar petentul avea posibilitatea legală a modificării opțiunii inițiale exprimată prin depunerea formularului 600, ulterior apariției acestei norme legale noi, orice altă modificare a opțiunii inițiale trebuind adusă la cunoștința organului fiscal de administrare, în condițiile legii.

Referitor la **adresa nr. ... /18.07.2016 a Uniunii Naționale a Notarilor Publici din România** depusă de petent în motivarea contestației, din lecturarea acesteia rezultă că aceasta este în consonanță cu cele arătate și în cuprinsul prezentei, reprezentând o confirmare în plus a faptului că asigurarea notarilor în sistemul public de pensii, nu încetează deplin drept prin publicarea Legii nr. 142/2016, aceștia având **posibilitatea** de a rămâne înscriși, pe lângă sistemul de pensii la care notarii sunt obligați să contribuie, și la sistemul public de pensii – adresa nr. ... /18.07.2016 a Uniunii Naționale a Notarilor Publici din România preluând din Legea nr. 142/2016 sintagma „se pot asigura” care așa cum s-a demonstrat în cele ce preced reglementează sub aspect potestativ și nu imperativ.

Astfel, în situația în care petentul nu a depus la organul fiscal **formularul 220 "Declarație privind venitul estimat/norma de venit"**, în vederea recalculării plăților anticipate cu titlu de contribuții sociale, potrivit legii ca urmare a faptului că a dobândit calitatea de persoană fizică asigurată în sistem propriu de asigurări sociale, care nu mai are obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii, în mod corect și legal autoritatea fiscală a emis Decizia de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. ... /22.11.2017.

În concluzie, se reține că diferențele de contribuții sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de ... lei pentru perioada 01.01.2016 – 30.11.2016 înscrise în Deciziei de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. ... /22.11.2017, au fost stabilite de către organele de impunere ale Serviciului Fiscal Orășenesc Ineu din cadrul AJFP Arad conform reglementarilor legale în materie; motiv pentru care contestația contribuabilului urmează să fie respinsă ca neîntemeiată în baza prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră:

„(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

“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;**”*

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art. art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se:

D E C I D E

- respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de Dl. X împotriva Deciziei de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. ... /05.12.2017 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Ineu din cadrul

AJFP Arad de pentru suma de ... lei reprezentând diferențe de contribuții sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru perioada 17.07.2016 – 30.11.2016.

- prezenta decizie se comunica la:

- DI. X

- A.J.F.P ARAD - Serviciul Fiscal Orășenesc Ineu,
cu aplicarea prevederilor pct. 7.6. din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,