

DECIZIA nr. 2516 / 2018
privind soluționarea contestației formulate de
doamna **XY**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/11.10.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Soluționare Contestatii 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Biroul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr. x / 25.09.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/11.10.2017, cu privire la contestația formulată de doamna XY, CNP x, cu domiciliul în loc.X, str. x, nr. x, cod poștal x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr. 233703/20.09.2017, îl constituie Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr.x/04.08.2017, comunicată la 11.08.2017, prin care s-au stabilit diferențe de CAS de plată 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 procedura fiscala, în raport cu comunicarea Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr.x/04.08.2017 în data de 11.08.2017, conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind înregistrată la AJFP X în data de 20.09.2017 conform ștampilei acestei institutii.

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 admiterea contestației și pe cale de consecință anularea Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr.x/04.08.2017, susținând că începând cu date da 01.08.2011 este pensionar cu limită de vârstă.

Petenta prin contestația depusă susține că în perioada 01.01.2012 – 31.12.2012 nu a înregistrat venituri în calitate de membru a întreprinderii familiale XY și nici alte venituri supuse CAS conform art.296(21) alin. 1 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

De asemenea precizează faptul că nu îndeplinește condițiile pentru datorarea contribuției de asigurări sociale pe anul 2012, cumulând și calitatea de pensionar, fiind exceptată de la plata contribuției de asigurări sociale.

II. Prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr.x/04.08.2017, A.J.F.P. X a stabilit obligația de plată în sumă de x lei reprezentând contribuții de asigurări sociale.

La baza emiterii deciziei contestate a stat declarația cod "200 - Declarație privind veniturile realizate din România" nr.x/24.05.2012, depusă la organul fiscal de către

contribuabilă, prin care a declarat venituri din activități comerciale în valoare de X lei pentru anul 2011.

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 D.G.R.F.P. Brașov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii în sarcina contestatoarei a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2012, în condițiile în care petenta susține că în anul 2012 nu a realizat venituri în calitate de membru al întreprinderii familiale XY, iar începând cu luna august 2011 are calitatea de pensionar.

În fapt, doamna XY a obținut în anul 2011 un venit net din activități comerciale în valoare de X lei având calitatea de membru al întreprinderii familiale XY, înregistrată la ORC X cu nr. autorizație x/07.09.2009 cu activitatea „Producția, prelucrarea și conservarea cărnii.”

În baza venitului rezultat din declarația 200 „Declarație privind veniturile realizate din România pe anul 2011” cu nr. x/24.05.2012 depusă de contribuabilă, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X în baza art. 106 și 107 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, respectiv art. 296²² alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au emis Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012” cu nr. x/04.08.2017, prin care au stabilit contribuții sociale de plată în sumă de x lei aferente perioadei iulie-decembrie 2012.

Prin contestația formulată contribuabila susține că în perioada 01.01.2012 – 31.12.2012 nu a înregistrat venituri supuse CAS

În drept, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 31.12.2012:

„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; [...]

(2) Persoanele care sunt asigurate în sistemul public de pensii, conform art. 6 alin. (1) pct. I lit. a) - c), pct. II, III și V din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, precum și cele care au calitatea de pensionari nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute ca urmare a încadrării în una sau mai multe dintre situațiile prevăzute la alin. (1).

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 din Legea nr.571/2003, alin.(1), coroborat cu punctul 32 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal , persoanele care realizează în anul precedent venituri mai mari decât 35 % din venitul mediu brut pe economie sunt obligați ca în anul fiscal următor 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.”

„Art. 114 alin. (1): În sistemul public de pensii, plata pensiei se suspendă începând cu luna următoare celei în care a intervenit una dintre următoarele cauze:

(...)

b) pensionarul, beneficiar al unei pensii anticipate sau al unei pensii anticipate parțiale, se regăsește în una dintre situațiile prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. I, II sau IV, cu excepția consilierilor locali sau județeni.

De asemenea, interdicția realizării unor venituri din activități profesionale pentru beneficiarii pensiei anticipate și anticipate parțiale rezultă și din dispoziția art. 94 alin. (1) din Legea nr. 19/2000, modificată și completată. În cadrul acestui articol sunt enumerate în mod limitativ toate categoriile de beneficiari ai unor pensii care *pot cumula respectivele pensii cu venituri din activități profesionale:*

a) copiii orfani de ambii părinți, beneficiari ai pensiei de urmat, pe toată perioada școlarizării;

b) persoanele nevătătoare, indiferent de tipul de pensie de care beneficiază;

c) pensionarii pentru limită de vârstă;

d) pensionarii de invaliditate de gradul III;

e) beneficiarii pensiei de urmat, dacă veniturile brute lunare realizate din activități profesionale nu depășesc o pătrime din salariul mediu brut lunar pe economie.

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează în **anul anterior venituri nete situate peste plafonul de 8.892 lei** (35% din venitul mediu brut pe economie) , se datorează obligații anuale de plată a contribuției de asigurări sociale

determinate pe baza declarației privind venitul realizat, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în anul 2011 contribuabila a realizat venituri din activități comerciale având calitatea de membru asociat în cadrul întreprinderii familiale XY, obținând în cursul anului 2011 un venit net de X lei, potrivit declarației privind veniturile realizate din România (D 200) depusă de contribuabilă, având obligația ca în anul 2012 să plătească contribuții de asigurări sociale.

- organul fiscal din cadrul AJFP X a transmis o Notificare pentru depunerea în termen a formularului 600 "Declarație privind venitul asigurat în sistemul public de pensii pentru perioada 01.07.2012-31.12.2012" nr. x/x/14.08.2017, comunicată contribuabilei la data de 02.05.2017 conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, adresă la care nu s-a primit nici un răspuns din partea contribuabilei, astfel în baza declarației 200, conform dispozițiilor art. 296²² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organul fiscal a procedat la stabilirea din oficiu a contribuției sociale lunare pentru perioada iulie-decembrie 2012 prin aplicarea cotei de 31,3% asupra venitului de 741 lei, rezultând contribuții sociale de plată în sumă de x lei.

Conform art. 17 din Legea 294/2011 privind bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2012, venitul mediu brut pe economie pentru anul 2012 s-a stabilit în sumă de 2.117 lei, astfel organul fiscal a luat ca bază de calcul lunar 35% din venitul mediu brut pe economie și anume 741 lei. ($2.117 \text{ lei} * 35\% = 741 \text{ lei} * 31,3\% = 232 \text{ lei CAS/lună} * 6 \text{ luni} = x \text{ lei}$)

Totuși veniturile din activitatea desfășurată de contestatoare nu sunt impozabile cu CAS, dispozițiile legale în vigoare dispun că persoanele care sunt beneficiari de pensii nu sunt obligați la plata contribuției.

Având în vedere cele reținute mai sus precum și prevederile legale invocate în materie, respectiv documentele aflate în dosarul cauzei, organele de soluționare nu se pot pronunța cu privire la legalitatea sumelor stabilite suplimentar în valoare de x lei, reprezentând CAS, motiv pentru care se va aplica prevederile art.279, alin. (3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căreia

"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației.[...]", urmând a se desființa Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr.x/04.08.2017, emisă de AJFP X.

Prin urmare, în speță devin aplicabile și dispozițiile art.279 "Soluții asupra contestației" alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează că:

"(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare",

coroborate cu dispozițiile pct.11.4 și 11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3.741/2015, potrivit cărora:

„11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. [...] În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

“11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat”.

La reanalizare, organele fiscale vor ține cont și de prevederile art.6, alin1 și art.7 alin.2 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„Art.6 - (1) Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale prin utilizarea mijloacelor de probă prevăzute de lege și să adopte soluția întemeiată pe prevederile legale, precum și pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză raportat la momentul luării unei decizii. În exercitarea dreptului său de apreciere, organul fiscal trebuie să ia în considerare opinia emisă în scris de organul fiscal competent respectivului contribuabil/plătitor în cadrul activității de asistență și îndrumare a contribuabililor/plătitorilor, precum și soluția adoptată de organul fiscal în cadrul unui act administrativ fiscal sau de instanța judecătorească, printr-o hotărâre definitivă, emisă anterior, pentru situații de fapt similare la același contribuabil/plătitor. În situația în care organul fiscal constată că există diferențe între starea de fapt fiscală a contribuabilului/plătitorului și informațiile avute în vedere la emiterea unei opinii scrise sau a unui act administrativ fiscal la același contribuabil/plătitor, organul fiscal are dreptul să consemneze constatările în conformitate cu situația fiscală reală și cu legislația fiscală și are obligația să menționeze în scris motivele pentru care nu ia în considerare opinia prealabilă.”

„Art.7 - (2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului. În analiza efectuată organul fiscal este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificatoare fiecărei cauze în parte”

Ținând cont de prevederile legale anterior citate, organele fiscale vor proceda la reanalizarea situației fiscale a petentului, având în vedere motivațiile acestuia, precum și cele reținute prin prezenta decizie de soluționare a contestației, urmând a depune toate diligențele pentru clarificarea situației de fapt fiscale a contribuabilului și clarificarea aspectelor referitoare la veniturile realizate de aceasta, respectiv dacă veniturile sunt impozabile sau nu și dacă doamna XY datorează CAS pentru acestea, cu respectarea tuturor prevederilor legale incidente în prezenta cauză.

Prin urmare, se va desființa Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr.x/04.08.2017, urmând ca Administrația Județeană a Finanțelor Publice X să procedeze la reanalizarea stării de fapt

fiscale a petentei și la emiterea unui alt act administrativ fiscal, dacă se impune, având în vedere considerentele enunțate în prezenta decizie de soluționare și dispozițiile legale incidente în materie.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 296¹⁸ alin.(3), art. 296²¹ alin. (1) lit. b) și alin. (2), art. 296²² alin. (1), art. 296²⁴, art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 alin. (1) pct.IV, art. 11, art.114 din Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Desființarea Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr.x/04.08.2017, emisă pe numele doamnei XY pentru suma de **x lei**, reprezentând diferențe de CAS rezultate în plus din regularizarea anuală, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea stării de fapt fiscale a petentei și emiterea unui alt act administrativ fiscal, **dacă se impune**, având în vedere considerentele enunțate în prezenta decizie de soluționare, veniturile obținute de contribuabilă și prevederile legale aplicabile speței.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul X in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.