

DECIZIA nr. 1382/ 2018
privind soluționarea contestației formulate de
doamna **XY**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/16.05.2018

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/11.05.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/16.05.2018, cu privire la contestația formulată de către doamna XY, CNP x, cu domiciliul în com.x, sat x, nr.x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Y sub nr. x/08.05.2018, îl constituie Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr.x/21.03.2018, comunicată la data de 10.04.2018, prin care s-au stabilit contribuții de asigurări sociale în sumă 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 2015 nr.x/21.03.2018, în data de 10.04.2018, conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind depusă la sediul Serviciului Fiscal Municipal Y în data de 08.05.2018 conform ștampilei acestei instituții.

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. Doamna XY, prin contestația depusă la Serviciul Fiscal Municipal Y, înregistrată sub nr. x/08.05.2018 contestă Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. x/21.03.2018, solicitând admiterea contestației și desființarea deciziei atacate.

Petenta consideră că nu datorează CAS pe întregul an, deoarece a desfășurat activitate în perioada 21.05.2014 – 04.12.2015, astfel diferențele de venit precum și contribuțiile se repartizează pe lunile în care a desfășurat activitate.

Contestatoarea invocă în susținerea contestației art.151, alin.(8) și art.152, alin.(3) din Codul Fiscal.

II. Prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. x/21.03.2018, Serviciul Fiscal Municipal Y a stabilit obligația de plată în sumă de x lei reprezentând contribuții de asigurări sociale aferente anului 2015 în conformitate cu prevederile art.106 și art.107 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și 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 contestate organul fiscal a luat în considerare venitul minim brut reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015 și anume xxx lei/lună.(2.415 lei * 35% = xxx lei/lună).

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, având în vedere susținerea petentei potrivit căreia în anul 2015 a realizat venituri sub plafonul minim prevăzut de lege pentru a fi obligat să se asigure în sistemul public de pensii.

În fapt, potrivit Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2014 nr.x/19.02.2015 doamna XY a declarat pentru anul 2014 venituri din activități comerciale în valoare de xxxx lei pe o perioadă de activitate de 8 luni, de la data de 21.05.2014 până la data de 31.12.2014, având activitatea principală „Alte activități de servicii suport pentru întreprinderi n.c.a.”, cod CAEN 8299.

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).

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 /09.11.2017 pentru perioada 2015, confirmată de primire în data de 22.11.2017, solicitare la care petenta nu a dat curs.

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 Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr.x/21.03.2018 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 2015 (2.415 lei*35% = 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. 48 Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

(1) Venitul net anual din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri cu excepția situațiilor în care sunt aplicabile prevederile art. 49 și 50.”

„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 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 venituri mai mari decât 35 % din venitul mediu brut pe economie sunt obligați 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) 26,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 15,8% 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, 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 Ordinul 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 2014 potrivit declarației 200 - Declarație privind veniturile realizate din România nr.x/19.02.2015 contribuabila a realizat venituri din activități independente în sumă de xxxx lei, venit net, având obiectul principal de activitate de „Alte activități de servicii suport pentru întreprinderi n.c.a.”;

- în anul 2015 contribuabila a realizat un venit brut în valoare de yyyy lei și un venit net de vvvv lei conform Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2015 nr. v/17.01.2016;

- organul fiscal din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Y a transmis o Notificare pentru nedepunerea în termen a formularului 600 "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" pentru perioada 2015 cu nr. x/09.11.2017, solicitare confirmată de primire în data de 22.11.2017

- având în vedere că petenta nu s-a prezentat la sediul Serviciului Fiscal Municipal Y pentru depunerea D 600, organul fiscal, ca urmare a îndeplinirii condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, conform dispozițiilor art. 296²² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și art.67 alin. (4¹) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,cu modificările și completările ulterioare, a procedat la stabilirea contribuției sociale lunare prin emiterea Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr.x/21.03.2018, prin aplicarea cotei de 26,3% asupra venitului lunar de xxx lei, rezultând contribuții sociale de plată în sumă totală de x lei.

Conform art. 16 din Legea 187/2014 privind bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2015, câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015 s-a stabilit în sumă de 2.415 lei, astfel organul fiscal a luat ca bază de calcul lunar 35% din câștigul salarial mediu brut și anume xxx lei. ($2.415 \text{ lei} * 35\% = xxx \text{ lei} * 26,3\% = yyy \text{ lei CAS/lună} * 12 = x \text{ lei CAS/an}$).

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține faptul că în anul 2014, contestatoarea a realizat un venit net de xxxx lei care este repartizat pe luni în care a desfășurat activitate,adică pe opt luni,începând cu data de 21.05.2014 și până la data de 31.12.2014 ,astfel rezultă un venit lunar de www lei ($xxxx/8 \text{ luni} = www \text{ lei/lună}$),venit care depășește baza lunară de calcul utilizat la fundamenatrea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015, în valoare de xxx lei/lună.

Astfel,se reține faptul că în anul 2014, 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. Se reține că pentru anul 2014 petenta a declarat venituri în sumă de xxxx lei aferente unei perioade de 8 luni în care a desfășurat activitate,depășind astfel pragul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015.

Având în vedere cele de mai sus, rezultă că pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente **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 pentru nedatorarea contribuției la asigurările sociale,drept urmare rezultă că doamna XY datorează suma de x

lei, reprezentând obligații de plăți anticipate privind contribuțiile de asigurări sociale aferente anului 2015 și astfel contestația urmează a fi **respinsă ca fiind neîntemeiată**.

Pentru considerentele arătate și în temeiul 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 Legea nr.187/2014 privind Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015, art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de doamna **XY** împotriva Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr.x/21.03.2018, emisă de Serviciul Fiscal Municipal Y, **pentru suma de x lei**, reprezentând contribuții de asigurări sociale stabilite din oficiu pentru anul 2015.

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.