

DECIZIA nr. 1161/ 2018

privind soluționarea contestației formulate de
doamna **XY**

înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/20.03.2018 și y/19.04.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Fiscal Orășenesc Y prin adresa nr. x/16.04.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/19.04.2018, cu privire la contestația formulată de către doamna XY, CNP x, cu domiciliul în x, sat x, nr.x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov sub nr. x/20.03.2018, îl constituie Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr.x/12.02.2018, comunicată la data de 16.02.2018, 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 2014 nr.x/12.02.2018, în data de 16.02.2018, conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind depusă la Oficiului Poștal din X în data de 19.03.2018 conform ștampilei aplicate pe plic de această instituție, contestația fiind înregistrată la DGRFP Brașov în data de 20.03.2018.

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 înregistrată la DGRFP Brașov sub nr. x/20.03.2018 contestă Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. x/12.02.2018 prin care consideră că au fost stabilite în mod eronat contribuții de asigurări sociale aferente anului 2014, în sumă de x lei , solicitând anularea acesteia pentru motivul că este abuzivă și nelegală.

Petenta susține că nu trebuia să depună Declarația 600 pe anul 2014, întrucât nu întrunește condițiile Legii nr. 263/2010 art. (6) pct. IV lit. c.) , care spune că se depune numai dacă se depășește prin venitul pe anul 2014 de patru ori salariul mediu brut pe anul calendaristic – adică salariul mediu brut de 2.117 lei. Deci apreciază că numai dacă venitul pe anul 2014 depășea de 4 ori salariul mediu brut trebuia să depună declarația 600.

Contestatoarea susține că dacă se înmulțește salariul mediu brut de 2.117 lei cu 4 rezultă 8.468 lei și astfel nu depășește acest prag cu venitul realizat.

II. Prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. x/12.02.2018, Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Fiscal Orășenesc Y a stabilit obligația de plată în sumă de x lei reprezentând contribuții de asigurări sociale aferente anului 2014 în conformitate cu prevederile art.106 și art.107 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură foscală,cu

modificările și completările ulterioare, precum și art.296²² alin.(1) din Legea 571/xxx3 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare și art.67 alin.(4¹) din OG 92/xxx3 privind Codul de procedură fiscală,cu modificările și completările ulterioare.

Organul fiscal a luat ca bază de calcul 35% din salariul mediu brut pe economie utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, și anume zzz lei venit lunar (salar mediu brut pe anul 2014: 2.298 lei *35%=zzz lei * 12= 9.648 lei venit anual)

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 de impunere privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 pentru veniturile obținute de întreprinzători – persoane fizice autorizate, din activitatea desfășurată, în condițiile în care petenta susține că în anul 2013 nu a depășit plafonul venitului minim prevăzut de lege, sub al cărui nivel nu avea obligativitatea plății contribuției de asigurări sociale.

În fapt, potrivit Declarației privind venitul estimat/norma de venit nr. x/31.01.2013, doamna XY a estimat pentru anul 2013 venituri activități comerciale (Comerț cu amănuntul prin standuri, chioșcuri și piețe al altor produse) un venit brut în valoare de xxxx lei și venit net în valoare de xxx lei,iar pentru anul 2014 a depus Declarația xxx privind veniturile realizate din România, înregistrată la organul fiscal sub nr.x/29.01.2015 prin care a declarat venit brut în valoare de yyyy lei și venit net în valoare de yyy lei.

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/23.10.2017 pentru perioada 2014 , confirmată de primire în data de 31.10.2017, solicitare la care petenta nu a dat curs.

Prin urmare, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X 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 2014 nr. x/12.02.2018 prin care au stabilit CAS de plată în valoare totală de x lei la un venit lunar de zzz lei, reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut aferent anului 2014 (2.298 lei*35% = zzz lei/lună);

În drept, conform art. 46 alin.(2), art.49, art.81, art. 296²¹, 296²², art. 296²⁵ din Legea nr. 571/xxx3 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 46 Definirea veniturilor din activități independente

(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. 49 Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit

(1) În cazul contribuabililor care realizează venituri comerciale definite la art. 46 alin. (2), venitul net anual se determină pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității.

(2) Ministerul Finanțelor Publice elaborează nomenclatorul activităților pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, care se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, în conformitate cu activitățile din Clasificarea activităților din economia națională - CAEN[...]”

„Art. 81 Declarații privind venitul estimat/norma de venit

(4) Contribuabilii care determină venitul net pe bază de norme de venit, precum și cei pentru care cheltuielile se determină în sistem forfetar și care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real depun declarația privind venitul estimat/norma de venit completată corespunzător.”

„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/xxx3, alin.(1), coroborat cu punctul 32 din H.G. nr.44/xxx4 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/xxx3 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) 31,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 20,8% pentru contribuția datorată de angajator;(până la 30.09.2014)

a¹) 26,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 15,8% pentru contribuția datorată de angajator;” (din 01.10.2014)

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

Potrivit anexei 3 "Instrucțiuni de completare a formularului "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii", cod 14.13.03.03" se specifică:

„1. Depunerea declarației

În conformitate cu prevederile art. 296²¹ alin. (1) din Legea nr. 571/xxx3 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/xxx3 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 2013 contribuabila a estimat venituri din activități independente în valoare de xxxx lei venit brut și un venit net de xxx lei, potrivit Declarației privind venitul estimat/normă de venit - activități independente nr. x/31.01.2013 ,având obiectul principal de activitate de „Comerț cu amănuntul prin standuri,chioșcuri și piețe al altor produse”

- în anul 2014 contribuabila a realizat un venit brut în valoare de yyyy lei și un venit net de yyy lei conform Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2014 nr.x/29.01.2015

- organul fiscal din cadrul Serviciului Fiscal Orășenesc Y a transmis o Notificare pentru nedepunerea în termen a formularului 600 "Declarație privind venitul asigurat în sistemul public de pensii" pentru perioada 2014 cu nr. x/23.10.2017, solicitare confirmată de primire în data de 31.10.2017

- având în vedere că petenta nu s-a prezentat la sediul Serviciului Fiscal Orășenesc Y pentru depunerea D 600, organul fiscal a procedat la stabilirea contribuției sociale lunare prin emiterea Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr.x/ 12.0.22018, prin aplicarea cotei de 31,3% pentru veniturile aferente lunilor ianuarie-septembrie 2014 ($zzz * 31,3\% = ww \text{ lei/lună} * 9 \text{ luni} = www \text{ lei}$, respectiv 26,3% asupra venitului lunar de zzz lei pentru perioada octombrie-decembrie 2014 ($zzz * 26,3\% = vvv \text{ lei/lună} * 3 \text{ luni} = ttt \text{ lei}$), rezultând contribuții sociale de plată în sumă totală de x lei ($www \text{ lei} + ttt \text{ lei}$).

Conform art. 16 din Legea 340/2013 privind bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2014, câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014 s-a stabilit în sumă de 2.298 lei, astfel organul fiscal a luat ca bază de calcul lunar 35% din câștigul salarial mediu brut și anume zzz lei. ($2.298 \text{ lei} * 35\% = zzz \text{ lei}$).

În contestație, petenta precizează că nu îndeplinește condițiile Legii 263/2010 art.(6) punctul IV, lit. c) pentru în cadrul în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, deoarece venitul realizat se situează sub plafonul minim prevăzut de lege.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține faptul că în anul 2013, contestatoarea nu a depășit plafonul de venit minim prevăzut de lege, deoarece pentru anul 2013 petenta a estimat venituri în sumă de xxxx lei venit brut și xxx lei venit net, iar organul fiscal a emis Nota de constatare pentru impunerea din oficiu nr.x/ 18.11.2015 pentru aceleași sume, având în vedere că petenta nu a depus Declarația xxx privind veniturile realizate din România pe anul 2013, astfel contribuabila nu depășește pragul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014 ($2.298 \text{ lei} * 12 \text{ luni} = 27.576 \text{ lei} * 35\% = 9.652 \text{ lei}$) și nu are obligația plății contribuției de asigurări sociale.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. x/16.04.2018 emis de AJFP X – Serviciul Fiscal Orășenesc Y, organul fiscal propune admiterea contestației și anularea deciziei contestate având în vedere că notificarea pentru nedepunerea declarației 600 a fost generată de programul SAIVEN din greșală și consideră ca funcționarea greșită a sistemului informatic și necolaborarea petentei cu organul fiscal a condus la emiterea din greșală a Deciziei de impunere din oficiu nr.x/12.02.2018.

În consecință, în contextul celor anterior prezentate și având în vedere dispozițiile legale mai sus citate, organul de soluționare a contestației reține că doamna XY nu datorează suma de x lei, reprezentând contribuție de asigurări sociale stabilită în sarcina sa prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. x/12.02.2018, contestația formulată urmând a fi **admisă**.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 296²¹, art. 296²², art. 296²⁵ din Legea nr. 571/xxx3 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu 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, se

DECIDE

Admiterea contestației formulată de doamna **XY** și anularea Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. x/12.02.2018 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Y , **pentru suma de x lei**, reprezentând contribuții de asigurări sociale stabilite din oficiu pentru anul 2014.

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.