

**DECIZIA NR. 3429 / 2018**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**doamna XY**  
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/21.12.2017

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/ 15.12.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/21.12.2017, cu privire la contestația formulată de doamna XY, CNP x, cu domiciliul în sat x, com.x, nr. x, jud. X, prin YY Cabinet de Avocat, cu sediul în loc.X, str.x, nr.x, jud.X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr. x/11.12.2017, îl constituie Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr.x/06.11.2017, comunicată la 06.11.2017, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale 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 fiscală, în raport cu comunicarea Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr.x/06.11.2017 în data de 06.11.2017, prin remitere sub semnătură la sediul AJFP X , contestația fiind depusă la Oficiul Poștal X 1 în data de 07.12.2017 conform ștampilei aplicată pe plic de către această instituție.

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 revocarea Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr.x/ 06.11.2017, pe care o consideră nelegală și netemeinică.

Petenta susține că de când și-a început activitatea a plătit în fiecare an contribuția de asigurări sociale la Casa Județeană de Pensii X și menționează că fără ca să știe că va depăși pragul impus de lege conform căruia va deveni persoană asigurată obligatoriu în sistemul public de pensii, s-a asigurat de bună credință la CJP X și a plătit periodic pe parcursul anului 2015 CAS în cuantum de x lei, exact aceeași sumă care s-a stabilit și prin decizia contestată.

De asemenea precizează faptul că chiar dacă aceste sume plătite nu au fost virate în contul ANAF ajung în final în bugetul asigurărilor sociale de stat și în aceste condiții nu este legal să fie supusă unei plăți duble.

În susținerea contestației petenta anexează adeverința emisă de Casa Județeană de Pensii X.

II. Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr.x/06.11.2017, A.J.F.P. X a stabilit obligația de plată în sumă de x lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale.

La baza emiterii deciziei contestate a stat declarația cod "600 - Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2015" nr.x/06.11.2017, depusă la organul fiscal de către contribuabilă, prin care a declarat venituri din activități comerciale în valoare totală de xxxxx lei (xxx lei venit lunar) pentru anul 2015.

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 2015, în condițiile în care petenta susține că a plătit contribuțiile sociale aferente anului 2015, la Casa Județeană de Pensii X.***

În fapt, doamna XY a obținut în anul 2014 un venit net din activități comerciale în valoare de yyyyy lei având calitatea de întreprinzător titular al unei întreprinderi individuale XY ,înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului X cu nr.autorizație seria x, nr.x/02.04.2012, având activitatea principală „Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun”.

În baza venitului realizat, rezultat din declarația 200 „Declarație privind veniturile realizate din România pe anul 2014” cu nr.x/21.05.2015 , contribuabila a declarat un venit net din activități independente în sumă de de yyyyy lei, 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.

Prin urmare organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X în baza art. 82 și art. 296<sup>24</sup> din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr.x/06.11.2017, prin care au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale aferente anului 2015 în sumă de x lei.

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

**„Art. 296<sup>21</sup> - (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. 296<sup>22</sup> - (1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> 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. 296<sup>22</sup> 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. 296<sup>21</sup> 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. 296<sup>24</sup> - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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. 296<sup>22</sup> alin. (1).**

**(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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. 296<sup>25</sup> - (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. 296<sup>24</sup> alin. (3). [...]**

**„Art. 296<sup>18</sup> - (3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele: [...]**

**a) pentru contribuția de asigurări sociale:**

**a<sup>1</sup>) 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.”**

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează în anul anterior venituri nete situate peste plafonul de 10.143 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 plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în anul 2014 contribuabila a realizat venituri din activități comerciale având calitatea de întreprinzător titular al întreprinderii individuale XY, obținând în cursul anului 2014 un venit net de yyyyy lei, potrivit declarației privind veniturile realizate din România (D 200) depusă de contribuabilă, având obligația ca în anul 2015 să plătească contribuții de asigurări sociale obligatorii.

- organul fiscal din cadrul AJFP X a transmis o Notificare pentru nedepunerea în termen a formularului 600 "Declarație privind venitul asigurat în sistemul public de pensii pentru anul 2015" nr. x/12.10.2017, comunicată contribuabilei la data de 24.10.2017 conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei.

- ca urmare petenta a depus declarația 600 "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2015" nr.x înregistrat la organul fiscal la data de 06.11.2017, ca urmare a îndeplinirii condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, în baza căreia conform dispozițiilor art. 296<sup>22</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organul fiscal a procedat la stabilirea contribuției sociale lunare pentru anul 2015 prin aplicarea cotei de 26,3 % asupra venitului 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. ( $2.415 \text{ lei} * 35\% = xxx \text{ lei} * 26,3\% = 222 \text{ lei CAS/lună} * 12 \text{ luni} = x \text{ lei}$ ).

Organul fiscal precizează în referatul cu propuneri de soluționare a contestației că, potrivit punctului de vedere nr. 5252/28.06.2016 a DGRFP Brașov primit ca răspuns la solicitarea AJFP X " *deși, conform Codului Fiscal, începând cu 01.07.2012 contribuabilul avea obligația să efectueze plăți anticipate de contribuții sociale la organul fiscal, nu a efectuat aceste plăți, achitând în perioada 01.07.2012 și până în prezent o contribuție la Casa Județeană de Pensii X, în baza unui contract încheiat voluntar cu această instituție conform L 263/2010 privind sistemul unitar de pensii, care nu reprezintă contribuția de asigurări sociale obligatorie datorată pentru veniturile din activități independente*".

În speță, încheierea Contractului de asigurare cu Casa de Pensii Publice X nu o exonerează pe doamna XY de plata contribuției datorate de aceasta în calitatea de asigurat ce decurge din faptul că realizează venituri dintr-o activitate independentă autorizată de către organul fiscal.

Mai mult, prin adresa nr. 3733/12.02.2018 întocmită de D.G.R.F.P. Brașov – Serviciul Soluționare Contestații 1, au fost solicitate informații suplimentare de la Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili A.N.A.F., cu privire la această problemă într-o speță similară, iar în adresa de răspuns, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. 16061/25.05.2018, se precizează că suma stabilită prin decizia de impunere se datorează indiferent dacă a fost încheiat un contract de asigurări sociale cu Casa de Pensii Publice.

De asemenea, în adresă se menționează că și Direcția Generală de Legislație Cod Fiscal și Reglementări vamale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, prin adresa nr. 747855/18.05.2018, a fost de acord cu acest punct de vedere.

Având în vedere cele de mai sus, rezultă că sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de stat, contribuabilii care realizează venituri din activități independente (cu excepția veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă), care se stabilesc de către organul fiscal în baza declarației privind venitul estimat/norma de venit în anul curent sau în baza declarației speciale privind veniturile realizate în anul precedent.

Argumentele invocate de contribuabilă în susținerea contestației cu privire la faptul că a plătit contribuția de asigurări sociale de sănătate la CJP X sunt neîntemeiate deoarece veniturile din activitatea desfășurată de contestatoare sunt impozabile cu CAS, îndeplinind condițiile de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii prin realizarea venitului net din activități independente în sumă de yyyyy lei, depășind astfel pragul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015. (2.415 lei \* 12 luni = 28.980 lei \* 35% = 10.143 lei)

Referitor la cele prezentate mai sus, rezultă că contribuabila datorează suma de x lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 296<sup>18</sup> alin. (3), art. 296<sup>22</sup> alin. (1), art. 296<sup>24</sup>, art. 296<sup>25</sup> 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, se

## DECIDE

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulată de doamna XY împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr.x/06.11.2017 emisă de AJFP X, **pentru suma de x lei**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale aferente anului 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.