

DECIZIA nr. 235/2018
privind soluționarea contestației formulate de
doamna .X.
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. BVR_REG1 .x./23.01.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. prin adresa nr. .x./17.01.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. BVR_REG1 .x./23.01.2018, cu privire la contestația formulată de doamna .X., CNP ..., cu domiciliul în .X., str. .x., nr. .x., sc. .x., ap. .x., cod poștal .x., jud. .X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. sub nr. .x./19.12.2017, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. .x./04.12.2017, comunicată prin poștă în data de 13.12.2017, prin care s-au stabilit diferențe de CAS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x1. lei.

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 .X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată, contribuabila solicită luarea în considerare și compensarea sumelor achitate cu titlu de contribuții, achitate la Casa de Pensii .X. în anul 2016 și 2017 cu contribuțiile stabilite prin decizia de impunere nr. .x./04.12.2017, susținând că în urma încheierii unui contract de asigurare cu această instituție, în cursul anului 2016 a achitat o sumă totală de .x2. lei, iar în luna ianuarie 2017 o sumă de .x3. lei, la care s-a adăugat suma de .x4. lei reținută de A.J.F.P. .X.

Contribuabila precizează că nu i-a fost acordat dreptul de a alege sistemul către care să achite contribuțiile, inclusiv cota de contribuții aplicabile și stabilite prin Codul fiscal.

Codul fiscal nu prevede plata sumelor facultative, astfel că și plățile efectuate de contestatară către casa de pensie în anul 2016 nu pot fi considerate ca fiind facultative ci contribuții, conform cadrului legal.

Totodată menționează că la începutul anului 2016 s-a adresat organului fiscal de administrare în vederea achitării CAS pentru anul 2015, dar având în vedere că în anul 2015 a realizat pierdere, a fost îndrumată să încheie un contract de asigurare cu casa de pensii, unde poate să contribuia la sistemul public de pensii. În susținerea contestației anexează adeverința nr. .x./14.12.2014 emisă de Casa Județeană de Pensii .X., privind obligațiile de plată și plățile efectuate în perioada 2015 – 2017 în urma contractului.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. .x./04.12.2017, Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. a stabilit obligația de plată în sumă de .x1. lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată a stat declarația cod "200" – Declarație privind veniturile realizate din România, depusă de contribuabila la data de 16.01.2017 la organele fiscale teritoriale, fiind înregistrată sub nr. .x., prin care a fost declarat pentru anul 2016 un venit net din profesii libere în sumă de .x5. lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilei și actele normative în vigoare în perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă doamna .X. datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile realizate în anul 2016, în condițiile în care prin efectul legii a devenit asigurată obligatoriu la sistemul public de pensii, indiferent dacă a încheiat un contract de asigurări sociale cu CNPP.

În fapt, conform declarației anuală de venit, doamna .X. a realizat în anul fiscal 2016 un venit net din activități de asistență medicală generală în sumă de .x5. lei.

În baza venitului rezultat din declarația înregistrată sub nr. .x./16.01.2017, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. au emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. .x./04.12.2017, prin care au stabilit diferențe de CAS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x1. lei după cum urmează:

- total bază de calcul:	.x6. lei;
- total contribuție datorată (conform anexei):	.x1. lei;
- obligații privind plățile anticipate:	0 lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus:	.x1. lei.

Prin contestația formulată, contribuabila solicită luarea în considerare și compensarea sumelor achitate cu titlu de contribuții, achitate la Casa Județeană de Pensii .X. în anul 2016 și 2017 cu contribuțiile stabilite prin decizia de impunere nr. .x./04.12.2017, susținând că Codul fiscal nu prevede plata sumelor facultative, astfel că și plățile efectuate către casa de pensie în anul 2016 nu pot fi considerate ca fiind facultative ci contribuții, conform cadrului legal.

În drept, potrivit art. 136, art. 137 alin. (1) lit. b), art. 138, art. 148 și art. 152 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal 2016:

„Art. 136 – Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul public de pensii

Următoarele persoane au calitatea de contribuabili/plătitori de venit la sistemul public de pensii, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, după caz:

a) cetățenii români, cetățenii altor state sau apatrizii, pe perioada în care au, conform legii, domiciliul ori reședința în România;”

„Art. 137. – (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. 138 – Cotele de contribuții de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat

Cotele de contribuții de asigurări sociale sunt următoarele:

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

„Art. 148. – (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. [...]

(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. [...]

(8) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) care în anul fiscal precedent au realizat venituri sub nivelul plafonului minim prevăzut la alin. (3) nu au obligația depunerii declarației prevăzute la alin. (5) și nu datorează plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale”.

„Art. 152. – (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. [...]

(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”.

Din dispozițiile legale precitate reiese că în cazul persoanelor care desfășoară activități independente impuse în sistem real, dacă venitul realizat în anul fiscal pentru care se efectuează definitivarea contribuției de asigurări sociale, 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, se încadrează în categoria asiguraților obligatoriu în sistemul public de pensii în anul de impunere.

Baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale în acest caz este venitul declarat de contribuabil asupra căruia se aplică cota pentru contribuția individuală.

Doamna .X. a realizat în anul 2016 un venit net în sumă de .x5. lei, venit care depășește plafonul determinat prin înmulțirea procentului de 35% cu câștigul salarial mediu brut și a fost **persoană fizică care se încadrează în categoria asiguraților obligatoriu în sistemul public de pensii** având obligația **să se asigure în sistemul public de pensii și să depună până la 31 ianuarie 2017** formularul 600.

Contribuabila, prin autorizarea activității desfășurate și prin realizarea veniturilor în cuantumul declarat, a devenit asigurată prin efectul legii la sistemul public de pensii, cu toate drepturile și obligațiile ce decurg din aceasta – declararea venitului asigurat la sistemul public de pensii, efectuarea de plăți anticipate etc.

Calitatea de asigurat astfel dobândită, nu înlătură dreptul persoanei fizice de a se asigura în sistemul public de pensii în baza unui contract de asigurare socială, în vederea completării venitului asigurat utilizat la calculul acestei categorii de pensie.

Având în vedere cele redate anterior, se reține că însuși legiuitorul a făcut distincție între cele două categorii de asigurați, respectiv asigurați prin efectul Codului fiscal, ca urmare a desfășurării unei activități independente autorizate și asigurați prin încheierea de Contracte de asigurare cu Casa de Pensii Publice.

Ca atare, încheierea Contractului de asigurare cu Casa Județeană de Pensii .X. nu o exonerează pe dna. .X. 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. Contribuția achitată la CNPP în anul 2016 vor fie valorificată la stabilirea elementelor necesare determinării pensiei, potrivit legii.

Se reține că, în același sens este și punctul de vedere exprimat de Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili din cadrul A.N.A.F. prin adresa nr. A_LPF 384/02.05.2018, anexată la dosarul cauzei.

Respectând dispozițiile art. 152 din Codul fiscal, organul fiscal, în mod corect, în baza declarației privind venitul realizat în anul 2016 a emis Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. .x./04.12.2017.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că doamna .X. datorează suma de .x1. lei stabilită prin Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 nr. .x./04.12.2017, indiferent dacă a încheiat un contract de asigurări sociale cu CNPP-filiala .X., fapt pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 136, art. 137 alin. (1) lit. b), art. 138, art. 148 și art. 152 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna .X. împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. .x./04.12.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X., prin care s-au stabilit diferențe de CAS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x1. lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul .X.