



DECIZIA NR. 10567 / 27.11.2019
privind soluționarea contestației formulate de
d-na X, JUD. IAȘI, înregistrată la
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași
sub nr. X/27.06.2018
și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași
sub nr. X/21.10.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin Adresa nr. X/18.10.2019, înregistrată la instituția noastră sub nr. ISR_REG X/21.10.2019, cu privire la contestația formulată de **d-na X**, cod numeric personal X, cu domiciliul procesual ales în mun. Iași, str. X, nr. X, et X, jud. Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/07.03.2018, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

Obiectul contestației îl reprezintă suma de **S lei**, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală.

Totodată, petenta a solicitat și susținerea orală a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/07.03.2018, susținere care a avut loc în data de 26.11.2019, conform Minutei încheiate, aflată în original la dosarul cauzei.

Referitor la termenul de depunere a contestației înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/27.06.2018, formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/07.03.2018, precizăm faptul că organul fiscal nu depune la dosarul cauzei dovada comunicării actului contestat.

Organul de soluționare competent a solicitat organului fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, prin e-mail, în data de 22.10.2019, dovada comunicării deciziei contestate, acesta comunicând faptul că nu este în posesia acesteia.

Astfel, potrivit prevederilor art. 47 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„(3) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestora, la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (3) nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate potrivit alin. (5) - (7).”

Totodată, potrivit prevederilor pct. 3.6. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015:

„3.6. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat cunoștință de actul administrativ-fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.”

Ca urmare, organul fiscal avea obligația comunicării actului administrativ fiscal prin una din modalitățile prevăzute art. 47 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, iar dacă această comunicare nu a fost posibilă, numai atunci comunicarea trebuia realizată prin publicitate.

Având în vedere faptul că organul fiscal nu a depus la dosarul cauzei dovada comunicării deciziei contestate, conform prevederilor legale, contestația formulată de **d-na X** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/07.03.2018, se consideră ca fiind depusă în termenul legal.

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-na X, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/07.03.2018, solicitând anularea acesteia.

Petenta precizează faptul că motivele de fapt și de drept sunt constituite de lipsa de temeinicie a acestei regularizări, dovezile pe care se întemeiază contestația sunt dosarul fiscal al acesteia și acte ce le va înainta prin expertul contabil ce conduce evidența acesteia.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, în baza art. 152, art.169, alin. (8), art.175 și art. 178 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/07.03.2018, prin care s-a stabilit în sarcina **d-nei X**, diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2016 în sumă de **S lei**.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat legal la regularizarea contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/07.03.2018, în condițiile în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal contestat.

În fapt, în data de 01.02.2016, **d-na X**, depune, online, Declarația D600 privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii la organul fiscal, fiind înregistrată sub nr. INTERNT-X-2016, potrivit bazei de date a organului fiscal.

În baza Declarației D600 privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii nr. INTERNT-X-2016/01.02.2016, organul fiscal emite Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări

sociale pe anul 2016 nr. X/07.07.2016, depusă în copie la dosarul cauzei, prin care s-au stabilit în sarcina contestatoarei plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale în sumă totală de S lei.

Prin Declarația D200 privind veniturile realizate Anul 2016 nr. INTERNT-X-2017/26.05.2017, depusă în copie la dosarul cauzei, petenta declară pentru anul 2016 un venit net anual din profesii libere, cod 6910, în sumă de S lei.

În data de 07.03.2018, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X, contestată, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, a stabilit, în baza art. 152, art. 169, alin. (8), art. 175 și art. 178 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sarcina **d-nei X**, diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de S lei, după cum urmează:

- Total bază de calcul (anexa nr. I.a, I.b) S lei;
- Total contribuție datorată (conform nr. I.a, I.b) S lei;
- Obligații privind plățile anticipate S lei;
- Diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2 – rd.3) S lei

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate Hotărârea Guvernului nr. 1/2016:

„Art. 67 Definirea veniturilor din activități independente

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile din activități de producție, comerț, prestări de servicii, venituri din profesii liberale și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(2) Constituie venituri din profesii liberale veniturile obținute din prestarea de servicii cu caracter profesional, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective.[...]

Norme metodologice:

6(8) În sensul art. 67 alin. (2) din Codul fiscal, în categoria venituri din profesii liberale sunt cuprinse, cu titlu de exemplu, veniturile obținute de către: medici, avocați, notari publici, executori judecătorești, experți tehnici și contabili, contabili autorizați, auditori financiari, consultanți fiscali, arhitecți, traducători, sportivi, precum și alte persoane fizice cu profesii reglementate în condițiile

legii și a îndeplinirii a cel puțin 4 din criteriile prevăzute la art. 7, pct. 3 din Codul fiscal. [...]

Art. 68 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.69 și 70.[...]

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 Categoriile de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale

(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 - Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit

(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. 143 alin. (2), în vigoare în anul pentru care se stabilesc plățile anticipate.

(2) În cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale o reprezintă valoarea anuală a normei de venit raportată la numărul de luni în care se desfășoară activitatea și 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. 143 alin. (2), în vigoare în anul pentru care se stabilesc plățile anticipate, și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.

(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. 143 alin. (2), în vigoare în anul pentru care se efectuează definitivarea contribuției, și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.

(4) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) și (2) se încadrează în categoria asiguraților obligatoriu în sistemul public de pensii dacă îndeplinesc următoarele condiții, după caz:

a) venitul realizat în anul precedent, 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, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real;[...]

(5) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) și (2), 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 îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin. (4).[...]

Art. 151- Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale

(1) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației prevăzute la art. 148 alin. (5).[...]

(5) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) pot opta pentru cota integrală de contribuție de asigurări sociale corespunzătoare condițiilor normale de muncă, prevăzută la art. 138.

(6) Opțiunea prevăzută la alin. (5) se exercită prin completarea corespunzătoare a declarației prevăzute la art. 148 alin. (5), depusă la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal pentru care se dorește utilizarea cotei integrale de contribuție de asigurări sociale, în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate în anul precedent, respectiv în termen de 30 de zile de la începerea activității, în cazul contribuabililor care încep activitatea în cursul anului fiscal.

(7) Opțiunea prevăzută la alin. (5) este obligatorie pentru contribuabil pentru întreg anul fiscal, inclusiv la regularizarea plăților anticipate, și se consideră reînnoită pentru fiecare an fiscal dacă contribuabilul nu solicită revenirea la cota individuală prin depunerea unei cereri la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal pentru care se dorește revenirea la cota individuală de contribuție de asigurări sociale.[...]

ART. 152 - Declararea și definitivarea contribuției de asigurări sociale în cazul veniturilor din activități independente

(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 acesteia în plafonul minim și maxim.[...]"

Față de prevederile legale mai sus invocate se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente,

se datorează contribuții de asigurări sociale, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizii de impunere, luând ca bază de calcul venitul realizat în anul precedent, 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, iar baza de calcul nu poate fi mai mică 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.

Totodată, Legea nr. 340 din 18 decembrie 2015 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016, la art. 15 prevede:

“ART. 15 Câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016 este de S lei.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, organul de soluționare competent reține următoarele:

În data de 01.02.2016, **d-na X**, depune, online, Declarația D600 privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii la organul fiscal, fiind înregistrată sub nr. INTERNT-X-2016, potrivit bazei de date a organului fiscal.

În baza Declarației D600 privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii nr. INTERNT-X-2016/01.02.2016, organul fiscal emite Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. X/07.07.2016, depusă în copie la dosarul cauzei, prin care s-au stabilit în sarcina contestatoarei plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale în sumă totală de S lei.

Prin Declarația D200 privind veniturile realizate Anul 2016 nr. INTERNT-X-2017/26.05.2017, depusă în copie la dosarul cauzei, petenta declară pentru anul 2016 un venit net anual din profesii libere, în sumă de S lei.

Întrucât petenta a declarat pentru anul 2016 un venit net în sumă de S lei, iar conform prevederilor legale baza de calcul nu poate fi mai mică 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, pentru stabilirea contribuții de asigurări sociale, organul fiscal a luat ca bază lunară de calcul suma de S lei reprezentând de 5 ori suma de S lei, sumă care reprezintă câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016.

Astfel, organul de soluționare competent reține că în baza declarațiilor mai sus menționate, rezultă că **d-na X**, a realizat venituri din activități independente, iar conform prevederilor legale, organul fiscal a procedat la stabilirea obligației anuale de plată a contribuției de asigurări sociale datorată de acesta pentru veniturile în sumă de **S lei** reprezentând venituri din activități independente, prin aplicarea cotei de 10,5% asupra acestora, întocmind în acest sens, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/07.03.2018, fiind stabilite contribuții de asigurări sociale în sumă totală de **S lei** și ținând cont de obligațiile privind plățile anticipate în sumă de **S lei** (contribuția de asigurări sociale stabilită de organul fiscal) a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, în sumă de **S lei**.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că a fost corect întocmită Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016, nr. X/07.03.2018, prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, în sumă de **S lei**, drept pentru care, contestația **d-nei X**, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”,

coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, astfel:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [...].”

Pentru considerentele învederate și în temeiul dispozițiilor art. 273 din Legea nr 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **d-na X** pentru suma de **S lei**, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/07.03.2018, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

Împotriva prezentei decizii, se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR GENERAL

ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII 1

ÎNTOCMIT