



DECIZIA NR. 10078/21.02.2019

privind soluționarea contestației formulate de
doamna X din Iași, CNP X înregistrată la Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Iași-Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale
Persoane Fizice sub nr.X, iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași sub nr.ISR_REG/X

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, înregistrată la Direcția
Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/X, asupra
contestației formulate de doamna **X** din Iași, CNP X cu domiciliul în
localitatea Valea Lupului, strada X, nr.X, județul 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 privind suma de S lei și a
Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări
sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr.X
privind suma de S lei, emise de Administrația Județeană a Finanțelor
Publice Iași.

Obiectul contestației îl constituie plata la bugetul statului a sumei
de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate
din regularizarea anuală, stabilite în plus.

Prin contestația formulată petenta solicită și suspendarea
executării actelor administrative fiscale contestate.

Față de data depunerii contestației, respectiv **21.01.2019**,
contestația împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea
contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări
sociale Anul 2017 nr.X a fost comunicată petentei la data de **22.12.2018**,
așa cum rezultă din Adresa privind confirmarea comunicării documentelor

administrative prin SPV, existentă la dosarul cauzei, fiind respectat termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În ceea ce privește Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr.X având în vedere faptul că organul fiscal ne-a transmis prin e-mail că „*nu a găsit confirmare pt. 2016*” și ținând seama de prevederile pct.3.6. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, și anume: „*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.*”, contestația formulată de doamna X împotriva acestei decizii va fi considerată ca fiind formulată în termenul legal.

Contestația este semnată de către doamna X.

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, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

Doamna X din Iași 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 și a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr.X, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, susținând următoarele:

La momentul depunerii declarațiilor estimative anuale, petenta a optat pentru plata contribuției de asigurări sociale la nivelul salariului minim pe economie, renunțând la orice opțiune, inclusiv regularizare.

Petenta a efectuat toate plățile pentru toate sumele declarate.

Contestatoarea mai susține că nu are cunoștință de conținutul Deciziei de impunere nr.X de emiterea acesteia aflând din cuprinsul actelor fiscale, în data de 05.12.2018, că nu a fost înștiințată de nicio datorie pe care ar avea-o la bugetul de stat, că atât în decizia de impunere nr.X, cât și în actele fiscale din data de 05.12.2018 se menționează doar sumele datorate sau numărul deciziei nr.X, fără a fi prezentat modul de calcul a acestora și că nu a putut identifica perioada pentru care a fost calculată

contribuția de asigurări sociale prin Decizia de impunere nr.X, neavând astfel posibilitatea de a analiza legalitatea și temeinicia celor 2 decizii.

Petenta mai afirmă că nu a avut încheiat un contract de asigurare cu Casa de Pensii Publice Iași, neexistând astfel niciun titlu de creanță care să poată deveni titlu executoriu.

Totodată, petenta susține că nu i-a fost comunicată decizia de impunere potrivit art.44 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, astfel că această decizie nu-i este opozabilă.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr.X emisă pe numele doamnei **X**, Administrația Județeană 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 a stabilit în sarcina acesteia obligația de plată a diferenței de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de **S lei**, după cum urmează:

- total bază de calcul (anexa nr.1a, 1b) S lei;
- total contribuție datorată (conform anexei nr.1a, 1b) S lei;
- obligații privind plățile anticipate S lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd. 2-rd.3): S lei.

Organul fiscal a stabilit diferența de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de S lei prin aplicarea cotei de 26,3% asupra veniturilor din activități independente în sumă de S lei, declarate de petentă prin Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2016, înregistrată la organul fiscal sub nr.X, rezultând o contribuție de asigurări sociale în sumă de S lei, din aceasta fiind scăzute plățile anticipate în sumă de S lei.

De asemenea, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în baza art.II alin.(5) și alin.(13) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.18/2018, a emis, pe numele doamnei **X** din Iași, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr. X, decizie prin care s-a stabilit în sarcina acesteia obligația de plată a diferenței de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de **S lei**.

Această diferență a fost stabilită prin aplicarea cotei de 10,5% asupra veniturilor realizate de petentă în anul 2017, în sumă de S lei, venituri ce au fost declarate prin Declarația privind veniturile realizate din România /Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice pe anul 2017, înregistrată la organul fiscal sub nr.X.

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:

1.Cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează diferențele de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de S lei, stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr.X respectiv în sumă de S lei, stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr.X, în condițiile în care, în anul 2016, declară prin declarația 200 „Declarație privind veniturile realizate din România pe anul 2016” un venit net realizat în anul 2016 în sumă de S lei, iar în anul 2017, prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, nr.X declară un venit net realizat în anul 2017 în sumă de S lei.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr.X emisă pe numele doamnei X, Administrația Județeană 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 a stabilit în sarcina acesteia obligația de plată a diferenței de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de **S lei**, după cum urmează:

- total bază de calcul (anexa nr.1a, 1b) Sleii;
- total contribuție datorată (conform anexei nr.1a, 1b) S lei;
- obligații privind plățile anticipate S lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd. 2-rd.3): S lei.

Organul fiscal a stabilit diferența de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de S lei prin aplicarea cotei de 26,3% asupra veniturilor din activități independente în sumă de S lei, declarate de petentă prin Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2016, înregistrată la organul fiscal sub nr.X, rezultând o contribuție de asigurări sociale în sumă de S lei, din aceasta fiind scăzute plățile anticipate în sumă de S lei.

De asemenea, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în baza art.II alin.(5) și alin.(13) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.18/2018, a emis, pe numele doamnei X din Iași, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr.X, decizie prin care s-a stabilit în sarcina acesteia obligația de plată a diferenței de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de **S lei**.

Această diferență a fost stabilită prin aplicarea cotei de 10,5% asupra veniturilor realizate de petentă în anul 2017, în sumă de S lei, venituri ce au fost declarate prin Declarația privind veniturile realizate din România /Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice pe anul 2017, înregistrată la organul fiscal sub nr.X.

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 Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin 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, veniturile 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. 74-Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit [art. 121](#), cu excepția veniturilor prevăzute la [art. 72](#), pentru care plata anticipată se

efectuează prin reținere la sursă sau pentru care impozitul este final, potrivit prevederilor [art. 73](#).”

“Art.75-Recalcularea și impozitarea venitului net din activități independente

(1) Organul fiscal competent are obligația recalculării venitului net anual/pierderii nete anuale, determinat/determinată în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, stabilit/stabilită potrivit Declarației privind venitul realizat, prin deducerea din venitul net anual a contribuțiilor sociale obligatorii datorate, potrivit prevederilor [titlului V - Contribuții sociale obligatorii](#).

(2) Venitul net anual/Venitul net anual recalculat din activități independente se impozitează potrivit prevederilor [cap. XI - Venitul net anual impozabil](#).”

“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

(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).

(2) În decizia de impunere prevăzută la alin. (1), baza de calcul al contribuției de asigurări sociale 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.

(3) Obligațiile de plată a contribuției de asigurări sociale reprezentând plăți anticipate, determinate prin decizia de impunere prevăzută la alin. (1), se stabilesc prin aplicarea cotei de contribuție prevăzute la [art. 138](#) asupra bazelor de calcul prevăzute la [art. 148](#) alin. (1) și (2), după caz.

(4) Cota de contribuție de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la alin. (1) este cota pentru contribuția individuală, prevăzută la [art. 138](#).

(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 comerciale, 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 2.681 lei.”, iar Legea nr. 7/2017 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2017, la art. 16 prevede:

“Art.16.-Câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2017 este de 3.131 lei.”

De asemenea, contribuabilii care desfășoară activități impuse în sistem real, care în anul fiscal precedent au realizat venituri sub plafonul minim prevăzut de lege, nu sunt obligați să se asigure și nu datorează contribuție de asigurări sociale, pentru anul fiscal următor.

În speță sunt aplicabile și prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 3655/2015 din 15 decembrie 2015 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 600 "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii", cu modificările și completările ulterioare :

“Art.1-Se aprobă modelul și conținutul formularului 600 "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii", cod 14.13.03.03, prevăzut în anexa nr. 1.

Art. 2-Declarația prevăzută la art. 1 se depune de persoanele obligate să se asigure în sistemul public de pensii, potrivit art. 148 alin. (1), (2) și (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, începând cu data de 1 ianuarie 2016.

Art. 3-Formularul prevăzut la art. 1 se completează și se depune conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2.

Anexa nr. 2

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE a formularului "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii" cod 14.13.03.03

1. Depunerea declarației

Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, prevăzute la [art. 148](#) alin. (1) și (2) din Codul fiscal, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte și care 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;[...]

3. Completarea declarației

Declarația se completează de către contribuabili sau de către împuterniciții acestora, înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular. Declarația se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.[...]

CAPITOLUL II

Date privind încadrarea în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii

Se bifează căsuța corespunzătoare condiției pe care o îndeplinește contribuabilul pentru a se încadra în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii.

CAPITOLUL III

Opțiune privind cota de contribuție de asigurări sociale

Se bifează, după caz:

- căsuța corespunzătoare opțiunii pentru aplicarea cotei integrale de contribuție de asigurări sociale corespunzătoare condițiilor normale de muncă;

- căsuța corespunzătoare renunțării la opțiune, de către persoanele care au optat anterior, pentru aplicarea cotei integrale de contribuție de asigurări sociale corespunzătoare condițiilor normale de muncă, și renunță la această opțiune."

Conform acestor prevederi legale, formularul 600 pentru declararea îndeplinirii condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii trebuie depus de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, care depășesc 35% din câștigul salarial mediu brut, prin bifarea căsuței corespunzătoare condiției pe care o îndeplinește contribuabilul pentru a se

încadra în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii.

Formularul 600 prevede că opțiunea este obligatorie pentru întregul an fiscal, inclusiv la regularizarea plăților anticipate și se consideră reînnoită pentru fiecare an fiscal dacă nu se solicită revenirea la cota individuală prin depunerea la organul fiscal competent a declarației până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal pentru care se dorește revenirea la cota individuală.

Din documentele existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:
Referitor la Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr.X În data de 29.01.2016, petenta depune la organul fiscal Declarația privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii pentru anul 2016, aceasta fiind înregistrată sub nr. X document anexat în copie la dosarul contestației, în care la Capitolul III este bifată căsuța corespunzătoare opțiunii pentru aplicarea cotei integrale de contribuție de asigurări sociale corespunzătoare condițiilor normale de muncă, potrivit art. 151 alin. (5) din Codul fiscal.

În data de 17.02.2017, petenta depune la organul fiscal Declarația privind veniturile realizate din România Anul 2016, aceasta fiind înregistrată sub nr. X .

Prin această declarație, petenta declară că în anul 2016 a realizat venituri nete din activitatea desfășurată în sumă de S lei, aceste venituri fiind determinate în sistem real.

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 ($S \text{ lei} \times 12 \text{ luni} = S \text{ lei} \times 35\% = S \text{ lei}$) și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig ($S \text{ lei} \times 5 \times 12 \text{ luni} = S \text{ lei}$), pentru stabilirea sumei de S lei, reprezentând total contribuții de asigurări sociale, organul fiscal a luat ca bază de calcul suma de S lei declarată de petentă.

Astfel, organul de soluționare competent reține că în baza declarațiilor mai sus menționate, rezultă că doamna **X** din Iași, 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 26,3% 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 fiind stabilite contribuții de asigurări sociale în sumă totală de **S lei**.

Organul fiscal a procedat la scăderea din contribuția totală datorată, în sumă de S lei, a plăților anticipate în sumă de S lei, rezultând o diferență de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de **S lei**.

Astfel, se reține că pentru anul fiscal 2016, contestatoarea a depus la sediul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, în data de 29.01.2016, Declarația D600 privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, formular în care a bifat opțiunea pentru aplicarea cotei integrale de contribuție de asigurări sociale corespunzătoare condițiilor normale de muncă, formular în care se precizează cu claritate că opțiunea este obligatorie pentru întregul an fiscal, inclusiv la regularizarea plăților anticipate.

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 prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de **S lei**.

Referitor la Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr.X

În data de 05.07.2018, petenta depune on-line formularul Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, aceasta fiind înregistrată sub nr.X.

Prin această declarație, petenta declară că în anul 2017 a realizat venituri nete din activitatea desfășurată în sumă de S lei, aceste venituri fiind determinate în sistem real.

Având în vedere venitul declarat de petentă și ținând seama de faptul că acesta depășește plafonul determinat prin înmulțirea procentului de 35% cu câștigul salarial mediu brut ($S \text{ lei} \times 12 \text{ luni} \times 35\% = S \text{ lei}$), aceasta se încadrează în categoria asiguraților obligatoriu în sistemul public de pensii.

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, având în vedere venitul net declarat de petentă, a emis, pe numele doamnei X din Iași, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr.X, decizie prin care s-a stabilit în sarcina acesteia obligația de plată a diferenței de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de **S lei**, prin aplicarea cotei de 10,5% asupra venitului net declarat în sumă de S lei.

Se reține faptul că Declarația D600 privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul

public de pensii Anul 2017, depusă de petentă în susținerea contestației nu se regăsește înregistrată la organul fiscal.

De asemenea, se reține faptul că petenta, 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, astfel că nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația invocată de petentă precum că nu a avut încheiat un contract de asigurare cu Casa de Pensii Publice Iași, neexistând astfel niciun titlu de creanță care să poată deveni titlu executoriu.

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, doamna **X** are calitatea de asigurat prin efectul legii la sistemul public de pensii, fiind obligată la plata contribuției datorate în calitatea de asigurat, ce decurge din faptul că realizează venituri dintr-o activitate independentă autorizată de către organul fiscal.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că a fost corect întocmită și Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017, nr. X, prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de **S lei**.

Având în vedere cele prezentate mai sus, se reține că în mod legal Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit că petenta datorează suma totală de S lei, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, astfel că, în temeiul prevederilor art. 279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

2. Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași se poate investi cu analiza pe fond a acestui capăt de cerere, în condițiile în care suspendarea executării actelor

administrative fiscale nu intră în competența sa materială de soluționare.

În fapt, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit în sarcina petentei, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr.X obligația de plată a diferenței de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de **S lei**, iar prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr.X obligația de plată a diferenței de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de **S lei**.

Contestația petentei vizează și suspendarea executării deciziilor atacate.

În drept, art. 278 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“Art.278- Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contestatorului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune, după cum urmează:

a) de 10%, dacă această valoare este până la 10.000 lei;

b) de 1.000 lei plus 5% pentru ceea ce depășește 10.000 lei;

c) de 5.500 lei plus 1% pentru ceea ce depășește 100.000 lei;

d) de 14.500 lei plus 0,1% pentru ceea ce depășește 1.000.000 lei;

e) 1.000 lei, dacă obiectul contestației nu este evaluabil în bani.”

Totodată, dispozițiile art.14 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, cu modificările și completările ulterioare stipulează:

“(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond. În cazul în care persoana vătămată nu introduce acțiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea încetează de drept și fără nicio formalitate.

(2) Instanța soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu precădere, cu citarea părților.(...)”

Având în vedere aceste dispoziții imperative ale legii, solicitarea contestatarei de suspendare a executării actelor administrative fiscale atacate intră sub incidența prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna **X** din Iași, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr.X și a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr.X, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași pentru suma totală de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus.

2. Constatarea necompetenței materiale a Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași în ceea ce privește solicitarea petentei de suspendare a executării deciziilor atacate, aceasta aparținând instanței judecătorești.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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

DIRECTOR GENERAL,