

DECIZIA nr. 1879 / 2018
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **XY**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/18.07.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr. x/11.07.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/18.07.2018, cu privire la contestația formulată de către domnul XY, CNP x, cu domiciliul în mun. X, x, nr.x, ap.x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr. x/18.06.2018, îl constituie următoarele titluri de creanță:

- Decizie privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. x/10.05.2018, prin care s-au stabilit din oficiu contribuții de asigurări sociale aferente anului 2014 în valoare totală de **x lei**;
- Decizie privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. y/10.05.2018, prin care s-au stabilit din oficiu contribuții de asigurări sociale aferente anului 2015 în valoare totală de **y lei**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, astfel:

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. x/10.05.2018, a fost comunicată petentului în data de 08.06.2018 conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X în data de 18.06.2018 conform ștampilei acestei institutii.

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. y/10.05.2018, a fost comunicată petentului în data de 08.06.2018 conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X în data de 18.06.2018 conform ștampilei acestei institutii.

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 învestită să soluționeze contestația formulată de domnul XY.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Domnul XY, prin contestația depusă la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, înregistrată sub nr. x/18.06.2018 contestă Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. x/10.05.2018 respectiv Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. y/10.05.2018 , solicitând anularea acestora.

Potentul menționează că a încheiat contract de asigurare cu Casa Județeană de Pensii X și a achitat contribuțiile sociale aferente anilor 2014 și 2015 în contul acesteia.

În susținerea contestației petentul anexează documente justificative emise de Casa Județeană de Pensii X și solicită stingerea obligațiilor fiscale stabilite din oficiu prin deciziile contestate cu sumele achitate la CJP X.

II. Față de aspectele contestate se reține că prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. x/10.05.2018, Administrația Județeană a Finanțelor Publice X a stabilit obligația de plată în sumă de x lei reprezentând contribuții de asigurări sociale aferente anului 2014 în conformitate cu prevederile art.296²² alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare și art.67 alin.(4¹) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

La baza emiterii deciziei a stat Declarația privind veniturile realizate din România pentru anul 2013 nr.x/24.04.2014, depusă de către petent la organul fiscal, prin care a declarat venituri din profesii libere în valoare de xxxxx lei.

Prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. y/10.05.2018, Administrația Județeană a Finanțelor Publice X a stabilit obligația de plată în sumă de y lei reprezentând contribuții de asigurări sociale aferente anului 2015 în conformitate cu prevederile art.296²² alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare și art.67 alin.(4¹) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

La baza emiterii deciziei a stat Declarația privind veniturile realizate din România pentru anul 2014 nr.x/08.05.2015, depusă de către petent la organul fiscal, prin care a declarat venituri din profesii libere în valoare de yyyyy lei.

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

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziilor contestate, în condițiile în care petentul susține că a achitat contribuțiile sociale aferente anilor 2014 și 2015, în baza contractului de asigurări sociale încheiat cu Casa Județeană de Pensii X.

În fapt, potrivit Declarației privind veniturile realizate din România nr.x/24.04.2014, domnul XY a declarat pentru anul 2013 venituri din activități independente (profesii libere) în valoare de xxxxx lei, pentru anul 2014 potrivit Declarației privind veniturile realizate din România nr.x/08.05.2015 a declarat venituri din activități independente (profesii libere) în valoare de yyyyy lei, iar pentru anul 2015 potrivit Declarației privind veniturile realizate din România nr.x/02.03.2016 a declarat venituri din activități independente (profesii libere) în valoare de zzzzz lei, având ca obiect principal de activitate „Activități de traducere scrisă și orală (interpreți)”.

Astfel, veniturile lunare depășesc plafonul utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, 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, având obligația să depună la organul fiscal Declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii (formularul 600).

Având în vedere că domnul XY nu a depus Declarația 600, organul fiscal a transmis Notificarea pentru nedepunerea în termen a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii nr.x/02.11.2017 pentru perioada 2013, 2014 și 2015, confirmată de primire în data de 16.11.2017.

Întrucât, petentul depune la organul fiscal Declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii doar pentru anul 2013, prin urmare, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X în baza art. 296²² alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au emis următoarele decizii, din oficiu:

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr.x/10.05.2018 prin care au stabilit CAS de plată în valoare totală de x lei la un venit lunar de xxx lei, reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut aferent anului 2014 (2.298 lei*35% = xxx lei/lună);

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr.y/10.05.2018 prin care au stabilit CAS de plată în valoare totală de y lei la un venit lunar de yyy lei, reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut aferent anului 2015 (2.415 lei*35% = yyy lei/lună).

În drept, conform art. 46 alin.(2), art.49, art.81, art. 296²¹, 296²², art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 46 Definierea veniturilor din activități independente

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.”

„Art. 83 Declarația privind venitul realizat

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.”

„Art. 296²¹ - (1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz: [...]

a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;

b) membrii întreprinderii familiale;

c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; [...]

Art. 296²² - (1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) este venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig; contribuabilii al căror venit rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit, respectiv valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim menționat, nu datorează contribuție de asigurări sociale.”

În conformitate cu art. 296²² alin. (1) din Legea nr.571/2003, coroborat cu pct. 32 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, persoanele care realizează venituri mai mari decât 35 % din venitul mediu brut pe economie sunt obligate să plătească contribuții de asigurări sociale de stat:

Normele metodologice

„32. Venitul declarat de contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) din Codul fiscal reprezintă un venit ales de către aceștia, cuprins între 35%

din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și echivalentul a de 5 ori acest câștig.

Încadrarea în categoria persoanelor obligate să se asigure se face în funcție de:

- venitul realizat în anul precedent, rămas după scăderea din totalul veniturilor încasate a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, raportat la numărul lunilor de activitate din cursul anului, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real;”

„Art. 296²⁴ - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).

(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Art. 296²⁵ - (1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat prevăzute la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzute la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate. [...]

(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296²⁴ alin. (3). [...]

„Art. 296¹⁸ - (3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele: [...]

a) pentru contribuția de asigurări sociale:

a¹) 31,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 20,8% pentru contribuția datorată de angajator; (până la 30.09.2014)

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

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 6 alin (1) pct. IV din Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„Art.6 (1) În sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

IV. persoanele care realizează, în mod exclusiv, un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și care se află în una dintre situațiile următoare:

a) administratori sau manageri care au încheiat contract de administrare ori de management;

b) membri ai întreprinderii individuale și întreprinderii familiale;

c) persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice;

d) persoane angajate în instituții internaționale, dacă nu sunt asigurații acestora;

e) alte persoane care realizează venituri din activități profesionale;”

„Art.11 (1) Persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației individuale de asigurare.

(2) Declarația individuală de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația prevăzută la alin. (1) la casa teritorială de pensii competentă, în funcție de domiciliul sau reședința persoanei.

(3) Venitul lunar asigurat pentru persoanele menționate la alin. (1) este cel stabilit prin declarația individuală de asigurare și nu poate fi mai mic decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și mai mare decât valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.”

Din prevederile legale mai sus enunțate se reține că **persoanele fizice care realizează venituri din activități independente au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii** dacă nu realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, venituri din pensii și venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, dacă nu se încadrează în categoria persoanelor asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării la sistemul public de pensii și dacă nu au calitatea de pensionari ai acestor sisteme.

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțate, pentru persoanele care realizează venituri din activități independente, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale o reprezintă **venitul realizat în anul precedent, rămas după scăderea din totalul veniturilor încasate a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, raportat la numărul lunilor de activitate din cursul anului.**

De asemenea, se reține că persoanele obligate să se asigure în sistemul public de pensii depun anual la organul fiscal competent , până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se stabilesc plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, formular 600, prevăzută în Ordinului nr.874/2012 pentru aprobarea modelului , conținutului, modalității de depunere și de gestionare a “Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii” .

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

„1. Depunerea declarației

În conformitate cu prevederile art. 296²¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), declarația se completează și se depune de către persoanele care au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz, respectiv:

a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;

b) membrii întreprinderii familiale;

c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;[...]

Capitolul III - Venit baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale

Venitul bază de calcul este venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.[...]

În speță sunt incidente și art.67 alin.(4) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**„Art. 67 Stabilirea prin estimare a bazei de impunere
(4¹) În situația în care contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) din Codul fiscal nu depun declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, organul fiscal stabilește prin estimare baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale la nivelul minim prevăzut la art. 296²² alin. (1) din Codul fiscal. Dispozițiile art. 83 alin. (4) sunt aplicabile în mod corespunzător.”**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în anul 2013 contribuabilul a realizat venituri din activități independente potrivit Declarației privind veniturile realizate din România nr.x/24.04.2014 în sumă de xxxxx lei
- în anul 2014 contribuabilul a realizat venituri din activități independente potrivit Declarației privind veniturile realizate din România nr.x/08.05.2015 în sumă de yyyyy lei
- în anul 2015 contribuabilul a realizat venituri din activități independente potrivit Declarației privind veniturile realizate din România nr.x/02.03.2016 în sumă de zzzzz lei
- organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X a transmis o Notificare pentru nedepunerea în termen a formularului 600 "Declarație privind venitul asigurat în sistemul public de pensii" pentru perioada 2013,2014 și 2015 nr. x/02.11.2017, solicitare confirmată de primire în data de 16.11.2017
- având în vedere că petentul s-a prezentat la sediul AJFP X pentru depunerea D 600, dar a depus declarația numai pentru anul 2013, organul fiscal, ca urmare a îndeplinirii condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, în baza dispozițiilor art. 296²² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, a procedat la stabilirea contribuției sociale lunare prin emiterea deciziilor din oficiu, astfel:
- pentru anul 2014 prin aplicarea cotei de 31,3% respectiv a cotei de 26,3%(începând cu luna octombrie) asupra venitului lunar de xxx lei, rezultând contribuții sociale de plată în sumă totală de x lei
- pentru anul 2015 prin aplicarea cotei de 26,3% asupra venitului lunar de yyy lei, rezultând contribuții sociale de plată în sumă totală de y lei.

În ceea ce privește modul de calcul al contribuției la asigurările sociale stabilită în sarcina d-lui XY pentru anii 2014 și 2015, acesta este redat mai jos:

- Conform art. 16 din Legea 340/2013 privind bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2014, câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014 s-a stabilit în sumă de 2.298 lei, astfel organul fiscal a luat ca bază de calcul lunar 35% din câștigul salarial mediu brut și anume xxx lei. ($2.298 \text{ lei} * 35\% = xxx \text{ lei}$ * 31,3% = xx lei CAS/lună * 9 = ww lei CAS/ 3 trimestre; $xxx * 26,3\% = yyy \text{ lei CAS/lună} * 3 = yy \text{ lei/}$ ultimul trimestru, CAS anual fiind de x lei).

Astfel, se reține faptul că în anul 2013, contestatorul a depășit plafonul de venit minim prevăzut de lege, ca urmare veniturile din activitatea desfășurată sunt impozabile cu CAS, îndeplinind condițiile de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, adică pentru anul 2013 petentul a declarat venituri în sumă de xxxxx lei, depășind astfel pragul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014 ($2.298 \text{ lei} * 12 \text{ luni} = 27.576 \text{ lei} * 35\% = 9.652 \text{ lei}$).

- 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 yyy lei. ($2.415 \text{ lei} * 35\% = yyy \text{ lei} * 26,3\% = 222 \text{ lei CAS/lună} * 12 = y \text{ lei CAS/an}$).

Astfel, se reține faptul că în anul 2014, contestatorul a depășit plafonul de venit minim prevăzut de lege, ca urmare veniturile din activitatea desfășurată sunt impozabile cu CAS, îndeplinind condițiile de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, adică pentru anul 2014 petentul a declarat venituri 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 ($2.415 \text{ lei} * 12 \text{ luni} = 28.980 \text{ lei} * 35\% = 10.143 \text{ lei}$).

Având în vedere cele de mai sus, rezultă că pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente **cuprinse între 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și echivalentul a de 5 ori acest câștig** și care nu depun declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, contribuțiile sociale obligatorii de calculează din oficiu de către organul fiscal în baza declarației privind veniturile realizate din România.

Argumentele invocate de contribuabil în susținerea contestației cu privire la faptul că a plătit contribuția de asigurări sociale la Casa Județeană de Pensii X pentru anii 2014 și 2015, nu pot fi reținute la soluționarea favorabilă a contestației, întrucât veniturile din activitatea desfășurată de contestator sunt impozabile cu CAS, acesta îndeplinind condițiile de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii. Ca urmare, potrivit Codului Fiscal, începând cu 01.07.2012 contribuabilul avea obligația să efectueze plăți anticipate de contribuții sociale la organul fiscal, obligație neîndeplinită de către contestator, acesta achitând în perioada 2014-2015 o contribuție la Casa Județeană de Pensii X, în baza unui contract încheiat voluntar cu această instituție, în temeiul Legii nr. 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 Județeană de Pensii X nu îl exonerează pe domnul XY de plata contribuției datorate de acesta 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. x/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. x/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.

Ca urmare contribuțiile de asigurări sociale plătite la CJP X nu se restituie, acestea fiind luate în calcul la stabilirea stagiului de cotizare și la stabilirea punctajului pentru pensionare.

De altfel, contribuabilul nu indică în concret vreun temei legal în baza căruia consideră că nu datorează contribuția la asigurările sociale, drept urmare rezultă că domnul XY datorează suma de x lei aferentă anului 2014 și suma de y lei aferentă anului 2015, reprezentând contribuții la asigurări sociale, contestația urmând a fi **respinsă ca fiind neîntemeiată**.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 296¹⁸ alin. (3), art. 296²² alin. (1), art. art. 296²⁴, art. 296²⁵ 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, art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul XY împotriva următoarelor titluri de creanță:

- Decizie privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. x/10.05.2018, prin care s-au stabilit din oficiu contribuții de asigurări sociale aferente anului 2014 în valoare totală de **x lei**;

- Decizie privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. y/10.05.2018, prin care s-au stabilit din oficiu contribuții de asigurări sociale aferente anului 2015 în valoare totală de **y lei**.

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.