

DECIZIA NR. 1257 / 2018
privind soluționarea contestației formulate de
doamna **XY**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/03.05.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Soluționare Contestatii 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Fiscal Municipal Y prin adresa nr. x/26.04.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/03.05.2018, cu privire la contestația formulată de doamna XY, CNP x, cu domiciliul în loc.x, nr. x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov sub nr. x/12.04.2018, 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/22.11.2017, comunicată la data de 21.02.2018, prin care s-au stabilit diferențe de CAS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **x lei**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport cu comunicarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/22.11.2017, în data de 21.02.2018, conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind depusă la Oficiul Poștal din X la data de 10.04.2018, conform ștampilei aplicate pe plic de către această instituție.

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de doamna XY.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contribuabila contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/22.11.2017 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Y, având în vedere că începând cu data de 18.09.2015 nu a realizat venituri, fiind în concediu pentru creșterea copilului începând cu data de 28.11.2015 și astfel nu se încadrează în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii.

Petenta menționează că a depus declarația 600 și 601 referitor la venitul realizat în anul 2015 iar pentru perioada în care s-a aflat în concediu pentru creșterea copilului este scutită de plata CAS conform art.151, alin.(8) din Codul fiscal.

Contestatoarea arată în continuare că este asociat în cadrul XY Întreprindere Familială cu un procent de 0%, iar ca XY Persoană Fizică Autorizată a fost radiată începând cu data de 04.09.2015 din Registrul comerțului, anexând în acest sens documente justificative, astfel nu a realizat venituri impozabile în anul 2016 și nu este obligată să plătească contribuții de asigurări sociale.

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/22.11.2017, Serviciul Fiscal Municipal Y a stabilit în sarcina contribuabilei 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, obligația de plată în sumă de x lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

La baza emiterii deciziei contestate organul fiscal a luat în considerare venitul minim brut reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016 și anume xxxxx lei.

II. 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 D.G.R.F.P. Brașov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, este dacă petenta datorează contribuția de asigurări sociale stabilită în sarcina sa pentru anul 2016, în condițiile în care aceasta susține că în anul 2016 nu a realizat venituri impozabile din activități independente.

În fapt, doamna XY este reprezentant al Întreprinderii Familiale XY, respectiv membru asociat cu o cotă de participație la beneficii/pierdere de 0% , având activitatea principală „Comerț cu amănuntul prin standuri, chioșcuri și piețe al altor produse”, cod CAEN 4789, respectiv are calitatea de titular al XY PFA, având activitatea principală „Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun”, cod CAEN 4711, fiind radiată din Registrul comerțului începând cu data de 04.09.2015.

Pentru anul 2016 doamna XY a depus declarația 200 „Declarație privind veniturile realizate din România pe anul 2016” cu nr. x/29.03.2017 , prin care a declarat un venit din activități independente în sumă de 0 lei.

În anul 2015 doamna XY persoană fizică autorizată, a realizat venituri din activități comerciale în sumă de xxxxx lei, din care scăzând cheltuielile deductibile a rămas un venit net de yyyyy lei.

Prin urmare organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Y în baza art. 152, art.169(8), art.175 și art.178 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/22.11.2017 prin care au stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **x lei**, calculate asupra venitului minim utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016 și anume xxxxx lei, după cum urmează :

- total bază de calcul (anexa nr.1a, 1b):	xxxxx lei;
- total contribuție datorată (conform anexei nr.1a,1b):	x lei;
- obligații privind plățile anticipate:	0 lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3):	x lei.

În drept, potrivit prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 31.12.2016:

„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:

- a) venituri din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art. 76;
- b) venituri din activități independente, definite conform art. 67;**
- c) indemnizații de șomaj;

d) indemnizații de asigurări sociale de sănătate. [...]"

„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.”

„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. 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 definirea contribuției, și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.”

Potrivit art. 148 alin. (5) din Codul fiscal, 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).

Conform art. 150 din același act normativ, persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b).

„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.

(8) Persoanele prevăzute la alin. (1) care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, nu se mai încadrează în categoria persoanelor care au obligația plății contribuției, precum și cele care intră în suspendare temporară a activității potrivit legislației în materie au obligația de a depune la organul fiscal cererea prevăzută la art. 121 alin. (10), în vederea recalculării plăților anticipate.

„Art. 121*) **Stabilirea plăților anticipate de impozit**

(10) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau din activități agricole impuse în sistem real, silvicultură și piscicultură și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie, au obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație, însoțită de documente justificative, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.

(11) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (10) se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F.”

„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.

(3) Diferențele de venit, precum și contribuția de asigurări sociale aferentă, stabilite în plus prin decizia de impunere prevăzută la alin. (2), se repartizează pe lunile în care a fost desfășurată activitatea.

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

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

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

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

b) membri ai întreprinderii individuale și întreprinderii familiale;

c) persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice;

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

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

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

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

(3) Venitul lunar asigurat pentru persoanele menționate la alin. (1) este cel stabilit prin declarația individuală de asigurare și nu poate fi mai mic decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea

bugetului asigurărilor sociale de stat și mai mare decât valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.”

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează **venituri nete din activități independente situate peste plafonul de 11.260 lei** (35% din venitul mediu brut pe economie pe anul 2016) , se datorează obligații anuale de plată a contribuției de asigurări sociale determinate pe baza declarației privind venitul realizat, definitivarea acestora fiind stabilită de organul fiscal prin decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale.

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.[...]

Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale datorate de către persoanele care realizează venituri din activități independente este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în anul 2016 contribuabila nu a realizat venituri din activități independente potrivit declarației privind veniturile realizate din România (D 200), înregistrată la organul fiscal sub nr.x/29.03.2017.
- conform D 200 nr.x/25.05.2016 depusă de contribuabilă la organul fiscal, în anul 2015 a realizat un venit net în sumă de yyyyy lei pentru primele trei trimestre,având în vedere că începând cu data de 04.09.2015 a fost radiată activitatea din Registrul comerțului.
- organul fiscal din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Y, în baza dispozițiilor din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, a procedat la regularizarea contribuției de asigurări sociale pentru anul 2016 prin aplicarea cotei de 10,5 % asupra veniturii minim utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016 și

anume xxxxx lei, rezultând contribuții sociale de plată în sumă totală de x lei. (xxxxx lei/12 luni = xxxlei * 10,5 % = xx lei/lună CAS * 12 luni = x lei CAS/an)

Conform art. 15 din Legea 340/2015 privind bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2016, câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016 s-a stabilit în sumă de 2.681 lei, astfel organul fiscal a luat ca bază de calcul lunar 35% din câștigul salarial mediu brut și anume xxxxx lei. (2.681 lei*35% = xxxlei venit lunar *12 luni = xxxxx lei) .

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține faptul că în anul 2016 contestatoarea nu a depășit plafonul de venit minim prevăzut de lege, declarând pentru anul 2016 un venit net în sumă de 0 lei, iar în anul 2015 și-a încetat activitatea **în cursul anului fiscal și astfel nu se mai încadrează în categoria persoanelor care au obligația plății contribuției.**

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. x/26.04.2018, înregistrat la D.G.R.F.P. Brașov sub nr.x/11.07.2018, Serviciul Fiscal Municipal Y a completat referatul inițial transmis, propunând admiterea contestației și prin urmare desființarea totală a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.x/22.11.2017 pentru suma de x lei, având în vedere că în anul 2015 petenta și-a încetat activitatea, iar pentru prestațiile suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat nu se datorează CAS.

Ca urmare nu sunt îndeplinite condițiile de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, astfel obligativitatea de plată CAS a fost stabilită eronat în decizia contestată.

Având în vedere cele de mai sus, rezultă că doamna XY NU datorează CAS, dispozițiile legale în vigoare precizând că **persoanele fizice care realizează venituri care depășesc pragul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat sunt obligați să se asigure în sistemul public de pensii.**

În consecință, în contextul celor anterior prezentate și având în vedere dispozițiile legale mai sus citate, organul de soluționare a contestației reține că doamna XY nu datorează suma de x lei, reprezentând contribuție de asigurări sociale stabilită în sarcina sa prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.x/22.11.2017, contestația formulată urmând a fi **admisă**.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 67, art. 137, art.138, art.148 și art.152 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu 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, se

DECIDE

Admiterea contestației formulată de doamna **XY** și anularea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.x/22.11.2017, emisă de Serviciul Fiscal Municipal Y **pentru suma de x lei**, reprezentând diferențe de CAS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2016.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și este obligatorie pentru organul fiscal emitent al actelor administrative contestate.