

## DECIZIA NR.84

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice prin adresa cu privire la contestatia depusa de catre D-na X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice in Decizia de impunere privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2012, prin care s-au stabilit de plata catre bugetul asigurarilor sociale contributii de asigurari sociale.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Decizia de impunere privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2012 si de data inregistrarii contestatiei la A.F.P. conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 207 si 209 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre D-na X.

I.P.F.A. X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2012 prin care organele fiscale din cadrul A.F.P.au stabilit in sarcina sa de plata catre bugetul asigurarilor sociale contributii de asigurari sociale.

Prin contestatia formulata, d-na X solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei de impunere privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2012 pe motiv ca venitul realizat pe cele patru luni este foarte mic dupa cum reiese din venitul estimat declarat;la un venit de 100 sau 200 lei pe luna nu are cum sa platesca suma de... lei cu titlu de contributii de asigurari sociale, stabilita pe perioada septembrie 2012-decembrie 2012 pentru venitul de 741 lei/luna.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2012 organele fiscale din cadrul A.F.P. au stabilit, pe perioada septembrie -decembrie 2012, in sarcina P.F.A. X, contributii de asigurari sociale de plata, in conformitate cu prevederile art.296<sup>24</sup> si art.296<sup>25</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare precum si a Declaratiei privind venitul asigurat in sistemul public de pensii pe anul 2012, inregistrata la A.F.P.Brasov.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, sustinerile contribuabilei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

1.Referitor la contributia de asigurari sociale stabilita de plata prin Decizia de impunere privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2012 ,contestata de P.F.A. X, cauza supusa solutionarii **D.G.F.P.-Biroul de Solutionare a Contestatiilor este daca P.F.A. X datoreaza bugetului asigurarilor sociale, contributiile de asigurari sociale in conditiile in care prin Declaratia privind venitul asigurat in sistemul public de pensii pe anul 2012, inregistrata la A.F.P., contribuabila a declarat venit baza de calcul de 741 lei pe luna.**

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Financelor Publice au emis Decizia de impunere privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2012 prin care au stabilit contribuție de asigurări sociale pe perioada septembrie-decembrie 2012, în conformitate cu prevederile art.296<sup>24</sup> și art.296<sup>25</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

-art.296<sup>24</sup>

*“(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.”*

-art.296<sup>25</sup>

*“(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.”*

De asemenea, s-a avut în vedere și venitul estimat de 741 lei/lună, declarat de către P.F.A. X în Declarația privind venitul asigurat în sistemul public de pensii pe anul 2012, înregistrată la A.F.P..

În contestația formulată, contestatoarele susține că pe perioada septembrie-decembrie 2012, când a desfășurat activitate, a realizat venituri mici de 100-200 lei/lună astfel încât nu are posibilitatea achitării sumei de ... lei cu titlu de contribuție de asigurări sociale stabilită la baza lunară de 741 lei.

Cu privire la baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale la art.296<sup>22</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

*“(1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> 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.”*

Potrivit prevederilor art.296<sup>21</sup> alin.(1) din Codul fiscal, contribuabili la sistemul public de pensii sunt:

*“(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;
- e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă;
- f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e);
- g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. a) - c);
- h) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. D).

Din prevederile legale mai sus enunțate se reține ca baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale pentru persoanele care au calitatea de contribuabil la sistemul de pensii printre care și persoanele care realizează venituri din profesii libere, este venitul declarat de contribuabil 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.

La pct.32 din H.G. Nr.44/2004 pentru probarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2012, dat în aplicarea art.296<sup>22</sup> din lege, se prevede:

“Venitul declarat de contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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;

- venitul estimat a se realiza potrivit art. 81 alin. (1) din Codul fiscal, în cazul contribuabililor care își încep activitatea în cursul anului fiscal;

- valoarea lunară a normelor de venit, obținută prin raportarea normelor anuale de venit la cele 12 luni ale anului după aplicarea corecțiilor prevăzute la art. 49 din Codul fiscal, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse pe bază de norme de venit.

Contribuabilii care desfășoară activități impuse în sistem real, care în anul fiscal precedent au realizat venituri sub nivelul plafonului minim prevăzut de lege, nu sunt obligați să se asigure și nu datorează contribuție de asigurări sociale, pentru anul fiscal următor. Contribuțiile de asigurări sociale plătite în anul fiscal în care au fost realizate venituri sub nivelul plafonului prevăzut de lege nu se

*restituie, acestea fiind luate în calcul la stabilirea stagiului de cotizare și la stabilirea punctajului pentru pensionare.”*

În Legea nr.294/2011 privind bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2012, la art.17 s-a stabilit :

*“Câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2012 este de 2.117 lei.”*

Prin urmare, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele care au calitatea de contribuabil la sistemul de pensii, în speță și persoanele care realizează venituri din profesii liberale, declarate, nu poate fi mai mică de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, respectiv 741 lei(2.117 leiX35%).

Analizând documentele existente la dosarul contestației se reține că P.F.A. X este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului din data de 13.08.2012, obiectul principal de activitate fiind “Alte forme de învățământ” Cod CAEN 8559; data începerii activității fiind 01.09.2012.

Prin Declarația privind venitul asigurat în sistemul public de pensii pe anul 2012, înregistrată la A.F.P., contribuabilul a declarat venit baza de calcul minim -de 741 lei/lună- conform prevederilor legale mai sus enunțate.

Se reține că PFA X, în perioada septembrie -decembrie 2012 a obținut venituri din activitatea desfășurată iar potrivit prevederilor art.296<sup>21</sup> din Codul fiscal avea obligația de a se asigura la sistemul public de pensii în condițiile în care nu este asigurată la sistemul public de pensii conform art.6 alin.(1) pct.I-III și V din Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, conform declarației depuse și susținerilor din contestația formulată.

Organele fiscale din cadrul A.F.P. în baza Declarației privind venitul asigurat în sistemul public de pensii pe anul 2012, înregistrată la A.F.P. și prevederilor art.296<sup>22</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în mod legal contribuția la asigurări sociale pe perioada septembrie- decembrie 2012, aplicând cota de 31,3 % prevăzută la art.296<sup>18</sup> alin.(3) lit.a), a<sup>1</sup>) din Codul fiscal asupra venitului de 741 lei declarat de către contestatorem.

Afirmatia contestatoarei potrivit căreia pe cele patru luni a realizat venituri foarte mici (100-200 lei pe luna) nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației în condițiile în care în lege se prevede în mod expres că baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale pentru persoanele care au calitatea de contribuabil la sistemul de pensii, nu poate fi mai mică de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, cât a declarat și PFA X în declarația depusă, existentă în copie la dosarul contestației.

La pct.32 din H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2012, mai sus enunțat , se prevede că, încadrarea în categoria persoanelor obligate să se asigure a persoanele fizice autorizate care își încep activitatea în cursul anului fiscal, cum este cazul și P.F.A X, se face în funcție de venitul estimat , care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat care pe anul 2012.

Potrivit legii, contributiile de asigurari sociale platite în anul fiscal în care au fost realizate venituri sub nivelul plafonului prevazut de lege nu se restituie, acestea fiind luate în calcul la stabilirea stagiului de cotizare si la stabilirea punctajului pentru pensionare.

În condițiile în care P.F.A X în anul fiscal 2012 a realizat venituri sub nivelul plafonului minim prevazut de lege, în conformitate cu prevederile pct.32 din H.G. Nr.44/2004 pentru probarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, mai sus enunțat, în anul 2013, aceasta nu este obligată să se asigure și nu datorează contribuție de asigurari sociale.

Având în vedere prevederile legale enunțate în speta, documentele existente la dosarul contestației se reține că P.F.A. X datorează bugetului asigurărilor sociale contribuția de asigurari sociale stabilită de plata de organele fiscale prin Decizia de impunere privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurari sociale pe anul 2012 .

În speta, sunt incidente și prevederile pct.11.1 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care dispun:

*“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;”*

În consecință, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de P.F.A. X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurari sociale pe anul 2012 cu privire la suma reprezentând contribuții de asigurari sociale pentru anul 2012, argumentele prezentate de contestatoare nu sunt de natură să modifice actul administrativ fiscal atacat.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se,

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de către P.F.A. X, înregistrată la D.G.F.P., pentru suma reprezentând contribuții de asigurari sociale pentru anul 2012, stabilită de plată prin Decizia de impunere privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurari sociale pe anul 2012.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.