

DECIZIA nr. 1305 / 2018
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **XY**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/08.05.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Fiscal Municipal Y prin adresa nr. x/02.05.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/08.05.2018, cu privire la contestația formulată de către domnul XY, CNP x, cu domiciliul în Y, str. x, nr.x, ap.x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Y sub nr. x/25.04.2018, îl constituie Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. x/20.03.2018, comunicată la 05.04.2018, prin care s-au stabilit din oficiu contribuții de asigurări sociale aferente anului 2013 în valoare totală 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 privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. x/20.03.2018 în data de 05.04.2018 conform confirmării de primire anexată în copie la dosarul contestației, contestația fiind depusă la sediul Serviciului Fiscal Municipal Y la data de 25.04.2018, conform ștampilei acestei instituții.

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 Serviciul Fiscal Municipal Y, înregistrată sub nr. x/25.04.2018 contestă Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr.x/20.03.2018, solicitând anularea totală a deciziei contestate ca fiind netemeinică și nelegală.

Petentul susține că nu datorează contribuția de asigurări sociale stabilită prin decizia contestată deoarece în anul 2013 a fost angajat în Germania la firma XYZ și a plătit toate contribuțiile acolo.

Contestatorul precizează în continuare că este resident în Germania și în fiecare an a prezentat Certificatul de asigurări sociale și contractul de muncă din Germania la sediul Casei de Pensii din X fiind astfel scutit de contribuțiile sociale în România, conform normelor în vigoare.

În susținerea contestației petentul invocă art.3 lit.b din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și anexează traducerea în limba română a certificatului privind asigurările sociale conform căruia este asigurat și angajat al XYZ din Germania în perioada 01.01.2013-31.12.2013.

II. Față de aspectele contestate se reține că prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. x/20.03.2018, Serviciul Fiscal Municipal Y a stabilit obligația de plată în sumă de x lei reprezentând contribuții de asigurări sociale aferente anului 2013 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 2012 nr.x/10.05.2013, depusă de către contestator la organul fiscal, prin care a declarat venituri din activități comerciale în valoare de xxxxx 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 deciziei contestate, în condițiile în care contribuabilul în sarcina căruia s-au stabilit contribuții de asigurări sociale aferente anului 2013 invocă faptul că este rezident în Germania, având calitatea de angajat în acest stat membru UE, unde este asigurat și anexează contestației documente justificative.

În fapt, potrivit Declarației privind veniturile realizate din România nr.x/10.05.2013, domnul XY a declarat pentru anul 2012 venituri din activități comerciale în valoare de xxxxx lei, fiind titular al întreprinderii individuale XY, având ca obiect principal de activitate „Activități de consultanță pentru afaceri și management”.

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) pentru anul 2013.

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/09.11.2017 pentru perioada 2012, 2013, confirmată de primire în data de 22.11.2017.

Întrucât, petentul nu s-a prezentat la sediul organul fiscal pentru a depune Declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2013, organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Y în baza art. 296²² alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au emis din oficiu Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. x/20.0.32.018 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 2013 (2.223 lei*35% = xxx 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.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.”

„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 realiza-

re 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 în anul precedent 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. 296[^]25 - (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. 296[^]24 alin. (3). [...]

„Art. 296[^]18 - (3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele: [...]

a) pentru contribuția de asigurări sociale:

a[^]1) 31,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 20,8% pentru contribuția datorată de angajator;”

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.”

„Art. 83 Depunerea declarațiilor fiscale din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal

(4) Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat. Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale. În cazul contribuabililor care au obligația declarării bunurilor sau veniturilor impozabile, stabilirea din oficiu a obligației fiscale se face prin estimarea bazei de impunere, potrivit art. 67. Pentru impozitele, taxele și contribuțiile administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, înștiințarea pentru nedepunerea declarațiilor și stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se face în cazul contribuabililor inactivi, atât timp cât se găsesc în această situație.”

Întrucât în anul 2012, în evidențele fiscale din România petentul nu figura cu venituri din salarii sau asimilate salariilor, și nu a depus declarația 600 s-a emis Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale nr.x/20.03.2018 , în sumă de x lei.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr.x/20.03.2018, prin care Serviciul Fiscal Municipal Y a stabilit obligații fiscale privind CAS în sumă de x lei, a fost emisă având în vedere veniturile realizate din activități comerciale conform declarației 200, depusă la serviciul fiscal de către domnul XY, conform art. 296²², alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Conform Certificatului privind asigurările sociale nr. x din data de 17.1.2013, emis de XYZ din Germania, tradus de traducătorul autorizat VZ, anexat la contestație, domnul XY a fost angajat la societatea din Germania în perioada 01.01.2013 – 31.12.2013 și a fost supus următoarelor categorii de contribuții: asigurări de sănătate, asigurări de pensie, asigurări de șomaj și asigurări de îngrijire.

Din adresa ANAF - Direcția Generală de Legislație Cod fiscal și Reglementări vamale nr.627794/05.02.2016 rezultă că în cazul cetățenilor români cu domiciliul în țară, care lucrează într-un stat membru al Uniunii Europene, Spațiului Economic European și Confederației Elvețiene sau în statele cu care România are încheiate acorduri bilaterale de securitate socială, sunt aplicabile prevederile regulamentelor comunitare privind coordonarea sistemelor de securitate socială (Regulamentul CE nr.883/2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială și Regulamentul său de implementare CE nr.987/2009), precum și ale acordurilor și convențiilor în domeniul securității sociale la care România este parte.

Din documentele aflate la dosarul cauzei și în urma verificării bazei de date a D.G.R.F.P. Brașov s-a constatat că domnul XY are domiciliul în mun.Y, str.x, nr.24, ap.x, jud.X.

Astfel, în speță sunt aplicabile prevederile art.13, alin.(3) din Regulamentul CE 883/2004 al Parlamentului European și Consiliului din 29.04.2004 ,astfel:

„Art. 13 Desfășurarea de activități în două sau mai multe state membre

(3) Persoana care desfășoară în mod obișnuit o activitate salariată și o activitate independentă în state membre diferite se supune legislației statului membru în care desfășoară o activitate salariată sau, în cazul în care exercită o astfel de activitate în două sau mai multe state membre, legislației stabilite în conformitate cu alineatul (1).”

Potrivit dispozițiilor legale sus-citate, dacă un cetățean român își stabilește domiciliul într-un stat care intră sub incidența instrumentelor juridice internaționale la care România este parte (regulamente comunitare privind coordonarea sistemelor de securitate socială și acorduri/convenții în domeniul securității sociale), atunci se aplică prevederile din aceste instrumente.

Instrumentele juridice internaționale stabilesc reguli pentru determinarea legislației aplicabile în cazul persoanelor care desfășoară activități independente pe teritoriul statelor cărora le sunt aplicabile aceste instrumente juridice, iar unul dintre principiile de bază ale regulamentelor comunitare privind coordonarea sistemelor de securitate socială (Regulamentul (CE) nr. 883/2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială și Regulamentul său de implementare (CE) nr. 987/2009), precum și ale acordurilor și convențiilor în domeniul securității sociale la care România este parte, este principiul unicității legislației aplicabile, potrivit căruia, la un moment dat, o persoană nu trebuie să fie supusă, în același timp mai multor legislații de securitate socială sau, dimpotrivă, să nu facă obiectul niciunei legislații.

Din analiza Certificatului de asigurări sociale nr. x din data de 17.1.2013, emis de societatea XYZ din Germania rezultă că în perioada 01.01.2013 – 31.12.2013 dl. XY este salariat al societății respective și este asigurat la Sistemul Public de Pensii.

Prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. x/02.05.2018, înregistrat la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/08.05.2018, Serviciul Fiscal Municipal Y propune admiterea contestației și anularea Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr.x/20.03.2018 pentru suma de x lei.

În consecință, se rețin ca întemeiate susținerile contestatorului XY privind nedatorarea contribuției de asigurări sociale pe anul 2013, motiv pentru care se va admite contestația și se va anula Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr.x/20.03.2018 pentru suma de x lei reprezentând contribuții de asigurări sociale.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 296²¹⁻²² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.13 alin.(3) din Regulamentul (CE) nr. 883/2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială și Regulamentul său de implementare (CE) nr. 987/2009 , se

DECIDE

Admiterea contestației formulată de domnul XY, cu domiciliul în mun.Y, str. Pietroasa, nr.x, ap.x, jud. X și anularea Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr.x/20.03.2018 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Y pentru contribuția la asigurările sociale stabilite din oficiu în sumă de **x lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.