

**DECIZIA NR. 1837 / 2018**  
privind soluționarea contestației formulate de  
doamna **XY**  
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/12.07.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Soluționare Contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Biroul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr. x/04.07.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/12.07.2018, cu privire la contestația formulată de doamna 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/28.06.2018, 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/14.06.2018, comunicată la data de 21.06.2018, 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/14.06.2018, în data de 21.06.2018, prin remitere sub semnătură privată la sediul organului fiscal, contestația fiind depusă la sediul Administrației Județene a Finanțelor Publice X la data de 28.06.2018, 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 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/14.06.2018 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, solicitând admiterea contestației și pe cale de consecință anularea deciziei de impunere contestată pentru motivul că este avocat și este asigurat în sistemul propriu de asigurări sociale unde plătește lunar CAS pentru veniturile obținute.

Petenta menționează că sub același cod fiscal -x desfășoară mai multe activități, este avocat, consultant în proprietate industrială și mediator.

Contestatoarea arată în continuare că fiind avocat este scutit de plata CAS la bugetul asigurărilor sociale de stat și ca urmare nu datorează CAS nici pentru veniturile din practicarea profesiei de mediator invocând o speță publicată pe situl ANAF din data de 12.12.2016.

În susținerea contestației petenta invocă și art.148-150 din Codul de procedură fiscală conform cărora persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sunt scutite de plata CAS la bugetul asigurărilor sociale de stat.

Contribuabila susține că profesia de consilier în proprietate intelectuală este o profesie liberală asemănătoare celui de mediator și ca urmare nici pentru această categorie de venit nu datorează contribuție de asigurări sociale stabilite în sarcina sa prin decizia contestată.

**II.** Față de aspectele contestate se reține că prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/ 14.06.2018, Administrația Județeană a Finanțelor Publice X 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 a stat declarația cod "200 - Declarație privind veniturile realizate din România pentru anul 2016" nr. x/26.04.2018, depusă la organul fiscal de către contribuabilă, prin care a declarat venituri din profesii libere în valoare totală de xxxxx lei din care scăzând cheltuielile deductibile rezultă un venit net pentru anul 2016 în sumă de yyyyy 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 organul fiscal a calculat legal contribuția de asigurări sociale stabilită în sarcina doamnei XY pentru anul 2016, în condițiile în care aceasta susține că venitul realizat este scutit de plata CAS.***

**În fapt**, doamna XY este titular al „XY – Cabinet de proprietate industrială – Cabinet de Avocat – Birou de mediator”, având activitatea principală „Alte activități de servicii prestate în principal întreprinderilor”, cod CAEN 7487, desfășurând aceste activități sub un singur cod fiscal.

În anul 2016 doamna XY a realizat următoarele venituri conform declarațiilor D 200, depuse la sediul organului fiscal:

- în calitate de avocat a realizat venituri din profesii libere în sumă de xxxx lei, din care scăzând cheltuielile deductibile în valoare de xxx lei a rămas un venit net de xx lei, declarat prin D200 nr.x/26.04.2018
- în calitate de consilier în proprietate industrială a realizat venituri din profesii libere în sumă de xxxxx lei, din care scăzând cheltuielile deductibile în valoare de yyyy lei a rămas un venit net de yyyyy lei, declarat prin D200 x/26.04.2018
- în calitate de mediator nu a realizat venituri din profesii libere astfel cum rezultă din Declarația 200, înregistrată la organul fiscal sub nr.x/26.04.2018

Prin urmare organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X 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/14.06.2018 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 realizat în anul 2016 în valoare de yyyyy lei din profesia de consilier în proprietate industrială, după cum urmează :

- |  |            |
|--|------------|
| - total bază de calcul (anexa nr.1a, 1b):  | yyyyy 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.

(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.”**

**„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 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;”

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).**

**„Art. 150 Excepții specifice privind veniturile din activități independente**  
**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. 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 acestora 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 căror:

**„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 profesii libere au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii** dacă nu realizează venituri din pensii și **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 nu au calitatea de pensionari ai acestor sisteme.**

Astfel se reține că, în cazul contribuabililor care realizează **venituri nete din activități independente(profesii libere) 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, **dacă nu se încadrează în categoria persoanelor asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii.**

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

După depunerea declarației privind venitul realizat, organele fiscale procedează la definitivarea contribuției de asigurări sociale datorată, potrivit prevederilor art. 152 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, anterior citat.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

În anul 2016 contribuabila a realizat venituri din profesii libere potrivit declarațiilor privind veniturile realizate din România (D 200), astfel:

- xx lei în calitate de avocat, declarat prin D 200 , înregistrată la organul fiscal sub nr.x/26.04.2018

- yyyyy lei în calitate de consilier în proprietate industrială, declarat prin D200, înregistrată la organul fiscal sub nr.x/26.04.2018

- În calitate de mediator nu a realizat venituri, D200 fiind înregistrată la organul fiscal sub nr.x/26.04.2018

- organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X, 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 venitului realizat din activitatea de consilier în proprietate industrială, rezultând contribuții sociale de plată în sumă totală de x lei.(yyyyy lei \* 10,5 % = 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 doamna XY a depășit pragul de 35% din câștigul salarial mediu brut pe economie utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat (2.681 lei\*12 luni=32.172 lei\*35%=11.260 lei) cu venitul realizat din activitatea de consilier în proprietate industrială și astfel se încadrează în categoria persoanelor care au obligația plății contribuției de asigurări sociale.

În ceea ce privește aprecierile petentei potrivit căroră nu datorează CAS pentru veniturile realizate din activitatea de consultantță în proprietate industrială, petenta susținând că este avocat și nu este obligată să fie asigurată în sistemul public de pensii, fiind deja asigurat obligatoriu în sistemul de asigurări sociale al avocaților

reglementat de Legea nr. 51/1995 pentru organizarea și exercitarea profesiei de avocat, republicata, prin înființarea Casei de de Asigurări a Avocaților.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile Legii 51/1995, conform cărora:

**„Art. 16 - Exercițarea profesiei de avocat este compatibilă cu:**

**d) calitatea de arbitru, mediator, conciliator sau negociator, consilier fiscal, consilier în proprietate intelectuală, consilier în proprietate industrială, traducător autorizat, administrator sau lichidator în cadrul procedurilor de reorganizare și lichidare judiciară, în condițiile legii.”**

**„Art. 33 - (1) Avocații au propriul sistem de asigurări sociale.**

**(2) Sistemul de asigurări sociale al avocaților este reglementat prin lege și se bazează pe contribuția acestora, precum și pe alte surse prevăzute de lege ori de Statutul Casei de Asigurări a Avocaților.”**

În conformitate cu art. 5 lit.d) din Ordonanța nr.66/2000 privind organizarea și exercitarea profesiei de consilier în proprietate industrială, **profesia de consilier în proprietate industrială se exercită numai de persoane care au studii superioare tehnice, științifice sau juridice.**

Petenta precizează că este scutită de plata CAS deoarece în speța publicată pe situl ANAF din data de 12.1.2016 se precizează că *„persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii, nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile din activități independente. Ca urmare, avocatul nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile realizate din practicarea profesiei de mediator.”*

Petenta susține în continuare că *„profesia de consilier în proprietate industrială este tot o profesie liberală ca și cea de mediator”,* astfel nu datorează bugetului asigurărilor sociale de stat contribuția stabilită în sarcina sa prin decizia contestată.

În același sens s-a pronunțat și Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili prin Punctul de vedere referitor la obligația plății contribuției de asigurări sociale nr. A\_LPF\_1782/18.10.2016, precizând următoarele: *„având în vedere faptul că persoana fizică este avocat și este asigurată în sistemul propriu de asigurări sociale nu datorează către bugetul asigurărilor sociale de stat contribuția de asigurări sociale pentru veniturile realizate din practicarea profesiei de mediator.”*

Direcția Generală de Legislație Cod Fiscal și Reglementări Vamale din cadrul MFP prin adresa nr. 692911/14.10.2016 a avizat acest punct de vedere.

Având în vedere cele de mai sus, rezultă că veniturile din activitatea desfășurată de contestatoarele din profesia de mediator fac parte din aceeași categorie de venit ca și cea de consilier în proprietate industrială astfel nu se datorează CAS, dispozițiile legale în vigoare precizând că **persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale nu au obligația asigurării 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/14.06.2018, contestația formulată urmând a fi **admisă.**

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 67, art. 137, art.138, art.141, art.148, art.150 și art.152 din Legea 227/2015 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 51/1995 privind organizarea și exercitarea profesiei de avocat, republicat, 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/14.06.2018 emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, pentru suma de x lei reprezentând contribuție de asigurări sociale.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.