

DECIZIE nr. 4109/07.09.2018

privind soluționarea contestației formulate de d-nul X X , înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /07.03.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice ... – Serviciul Fiscal Orășenesc Oțelu Roșu cu adresa ... /27.02.2018, înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /07.03.2018, asupra contestației formulate de

d-nul X X ,

CNP: ...

cu domiciliul în sat ... , com. ... , nr. jud. ...

înregistrată la Serviciul Fiscal Orășenesc Oțelu Roșu sub nr. ... /23.02.2018 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR ... / 07.03.2018.

Petentul X X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale aferentă anului 2016 nr. ... din 07.12.2017 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Oțelu Roșu, prin care s-au stabilit în sarcina petentului contribuții de asigurări sociale aferente veniturilor din activități independente în sumă de ... lei.

Contestația a fost semnată de petent, în conformitate cu art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziei contestate prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală. (decizia de impunere fiindu-i comunicată petentului la data de 16.01.2018).

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestația formulată, petentul arată că nu este de acord cu obligația anuală de plată a contribuției de asigurări sociale stabilită prin decizia de impunere atacată, în baza art. 152, art. 169 alin. (8), art. 175 și art. 178 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

În susținerea contestației, petentul invocă art. 150 din Codul fiscal care reglementează excepțiile specifice privind veniturile din activități independente, articol care îi este aplicabil în considerarea faptului că „eu îmi desfășor activitatea profesională de bază ca subofițer MAI în cadrul ISU ”... ” ... și sunt asigurat în sistemul propriu MAI de asigurări sociale.

În probațiune, depune adeverința nr. din 22.02.2018 emisă de Inspectoratul General pentru Situații de Urgență „... ” al județului

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS și a CAS pentru anul 2016 nr. ... din 07.12.2017 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Oțelu Roșu, în sarcina petentului s-au stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale stabilite în plus, de plată, în sumă de ... lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă petentul datorează contribuția de asigurări sociale aferentă anului 2016 pentru veniturile obținute din activități ale agenților și brokerilor de asigurări în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă că domnul X X are calitatea de persoană fizică asigurată într-un sistem propriu de asigurări sociale și nici faptul că nu are obligația asigurării în sistemul public de pensii.

În fapt, în anul 2016, dl. X X a realizat un venit net în sumă de ... lei din activități ale agenților și brokerilor de asigurări.

Serviciul Fiscal Orășenesc Oțelu Roșu a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS și a CAS pentru anul 2016 nr. ... din 07.12.2017 prin care în sarcina petentului s-au stabilit contribuții de asigurări sociale aferente veniturilor din activități independente în sumă de ... lei.

În drept, Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„Veniturile pentru care se datorează contribuția și cotele de contribuții

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;

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.

(4) Prevederile alin. (2) se aplică și în cazul persoanelor prevăzute la art. 148 alin. (8), al căror venit realizat în anul fiscal pentru care se efectuează definitivarea contribuției de asigurări sociale se încadrează în plafonul minim prevăzut la art. 148 alin. (3).

(5) Pentru persoanele prevăzute la alin. (4), sumele reprezentând baza de calcul și contribuția de asigurări sociale aferentă, stabilite prin decizia de impunere prevăzută la alin. (2), se repartizează pe lunile în care a fost desfășurată activitatea.

(6) Plata contribuției de asigurări sociale stabilite prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei.

(7) Repartizarea diferențelor de contribuție de asigurări sociale stabilite potrivit alin. (3), precum și a contribuției de asigurări sociale stabilite potrivit alin. (5), care se efectuează în vederea calculării prestațiilor acordate de sistemul public de pensii, conduce la reîntregirea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale și nu determină stabilirea de obligații fiscale accesorii pentru plățile anticipate.”

Din normele legale mai sus citate, rezultă că regimul fiscal aplicabil contribuțiilor de asigurări sociale are la bază principii specifice sistemelor de asigurări sociale din România. Astfel, la stabilirea contribuțiilor sociale care alimentează sistemul public de pensii, are la bază, printre altele, principiul contributivității, conform căruia fondurile de asigurări sociale se constituie pe baza contribuțiilor datorate de persoanele fizice participante la sistemul public de pensii, drepturile de asigurări sociale convenindu-se în temeiul contribuțiilor de asigurări sociale plătite, principiul unicității potrivit căruia

statul organizează și garantează sistemul public de pensii bazat pe aceleași norme de drept, pentru toți participanții la sistem.

Pe aceste principii se fundamentează modul de stabilire al stagiului de cotizare și punctajul lunar în vederea stabilirii cuantumului pensiei pe care o va primi contribuabilul sistemului public de pensii.

În ceea ce privește legislația fiscală ce reglementează domeniul contribuțiilor de asigurări sociale, regula instituită de legiuitor este în sensul în care obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale se determină de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală, în funcție de venit realizat în anul fiscal pentru care se efectuează definitivarea contribuției de asigurări sociale.

Conform legislației actuale în România, pe lângă sistemul național (general) de asigurări sociale (sistemul public de pensii) reprezentat prin Casa Națională de Asigurări Sociale există și sisteme proprii de asigurări sociale (pensii speciale pentru anumite categorii profesionale), de exemplu sistemul de apărare, ordine publică și siguranță națională, care funcționează în baza unor legi speciale.

În Codul fiscal, legiuitorul a reglementat la art. 150, de care se prevalează și petentul în contestația formulată, excepțiile specifice privind veniturile din activități independente, care prevede că *„Persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legi (...) nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b).”*

În condițiile în care, petentul a depus ca mijloc de probă Adeverința privind veniturile realizate nr. .../22.02.2018 emisă de Inspectoratul pentru Situații de Urgență „... ” al județului ... prin care s-a precizat faptul că:

„d-nul X X , CNP ... , este angajatul nostru și a realizat în anul 2017, respectiv 2016 următoarele venituri, precum și faptul că în anii menționați au fost reținute următoarele contribuții: (...)”,

DGRFP Timișoara cu adresa nr. ... /05.06.2018, în temeiul dispozițiilor exprese ale art. 68 (1) Cod procedură fiscală, a solicitat ISU „... ” al județului ... să comunice dacă dl. X X , CNP ... , în calitate de angajat al acestei unități în anul 2016, a fost asigurat în sistemul propriu de asigurări sociale al ISU „... ” al județului ... , neavând obligația asigurării în sistemul public de pensii, potrivit legii; în finalul adresei DGRFP Timișoara arătând că „în cazul netransmiterii de către Dvs. a acestor informații, DGRFP Timișoara se află în imposibilitatea analizării incidenței în cauza petentului X X , a excepțiilor specifice instituite de Codul fiscal, indicate în cele ce preced.”.

Adresa DGRFP Timișoara nr. ... /05.06.2018, a fost primită de ISU „... ” al județului ... la data de 21.06.2018 conform originalului confirmării de

primire existentă în original la dosarul cauzei.

Până la data emiterii prezentei decizii, ISU „... ” al județului ... nu a răspuns solicitării.

Pe cale de consecință, DGRFP Timișoara va analiza contestația formulată conform art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, respectiv în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei.

Astfel, analizând posibilitatea legală a includerii petentului în sfera contribuabililor care beneficiază de prevederile art. 150 „*Excepții specifice privind veniturile din activități independente*” din Codul fiscal, în lumina principiului general de drept *exceptio est strictissimae interpretationis*, se impune a se verifica dacă acesta respectă condițiile impuse de legiuitor la art. 150, astfel:

- este o persoană fizică asigurată într-un sistem propriu de asigurări sociale și
- nu are obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii,

condiții care ar fi trebuit confirmate, în acest caz, de către ISU „... ” al județului ... , care însă, în calitate de angajator, nu a dat curs solicitării DGRFP Timișoara conținute în adresa nr. ... /05.06.2018.

Din Adeverința privind veniturile realizate nr. .../22.02.2018 emisă de ISU „... ” al județului ... , depusă de petent ca mijloc de probă, rezultă că dl. X X are calitatea de **angajat** al ISU „... ” al județului ... , precum și faptul că a realizat venituri în anul 2016 pentru care au fost reținute contribuții (CAS și CASS).

Informațiile conținute de Adeverința nr. .../22.02.2018 nu sunt de natură a determina concluzia că petentului îi sunt aplicabile prevederile art. 150 din Codul fiscal, pentru următoarele motive:

- în primul rând faptul că dl. X X are calitatea de „angajat” al ISU „... ” al județului ... nu conferă implicit acestuia calitatea de persoană fizică asigurată într-un sistem propriu de asigurări sociale, care nu are obligația asigurării în sistemul public de pensii, potrivit legii;
- noțiunii de „angajat” i se poate subscrie orice funcție, atât personal cu statut special, cât și personal contractual care
-
-
-
- s-ar putea afla în situația de a **nu** fi asigurată în sistemul propriu de asigurări sociale fiind de asemenea o persoană care să aibă obligația asigurării în sistemul public de pensii, potrivit legii;

- faptul că în Adeverința nr. 43 se precizează că s-a reținut contribuția de asigurări sociale pentru anul 2016, nu este o probă suficientă a virării acesteia către sistemul propriu de asigurări sociale din care ar putea face parte ISU „... ” al județului

În concluzie, din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă că petentul face parte dintr-o categorie profesională asigurată într-un sistem propriu de asigurări sociale, reglementat printr-o normă specială, care derogă de la norma generală, nefiind confirmat nici faptul că petentul nu are obligația asigurării în sistemul public de pensii cu atât mai mult cu cât la art. 6 lit. c) din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, în vigoare în anul 2016, se stipulează:

„ART. 6

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

I. (...)

c) cadrele militare în activitate, soldații și gradații voluntari, polițiștii și funcționarii publici cu statut special din sistemul administrației penitenciare, din domeniul apărării naționale, ordinii publice și siguranței naționale;”, litera c), punctul I din Alineatul (1), Articolul 6, Capitolul I a fost abrogată de Punctul 11, Articolul I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 103 din 14 decembrie 2017, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 1010 din 20 decembrie 2017.

Prin urmare, în raport de dispozițiile legale în vigoare și de documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că în mod legal organele fiscale au stabilit în sarcina petentului suma de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale aferentă anului 2016, petentul nedemonstrând cu mijloace de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală că a fost asigurat într-un sistem propriu de asigurări sociale, neavând obligația asigurării în sistemul public de pensii, potrivit legii, în cursul anului 2016, contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale aferentă anului 2016 nr. ... din 07.12.2017 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Oțelu Roșu, urmând a fi respinsă ca neîntemeiată în baza prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

„(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

“11.1. 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;”.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu dispozițiile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

- *respingerea ca neîntemeiată* a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale aferentă anului 2016 nr. ... din 07.12.2017 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Oțelu Roșu, pentru suma de ... **lei** reprezentând contribuție de asigurări sociale aferentă anului 2016.

- prezenta decizie se comunică la:

- dl. X X

- AJFP Timiș, cu respectarea pct. 7.6 din
O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul ... și Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,