

**DECIZIA nr. 776 / 29.11.2013**

privind solutionarea contestatiei formulata de **X**,  
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/27.06.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 2 cu adresa nr. x/26.06.2013, înregistrată la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/27.06.2013, asupra contestației formulate de contribuabilul **X**, cu domiciliul in Bucuresti, Bd. M nr. , bl. , sc. , et. , ap. , sector 2.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x/14.06.2013, il reprezinta Decizia de impunere privind obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2012 nr. x/29.04.2013, comunicata in data de 10.06.2013, prin care s-au stabilit obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale in suma de y lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin contestatia formulata, domnul Avramescu Mihai-Marinel mentioneaza ca in anul 2012 nu a obtinut venituri si a depus declaratia 200 nr. 206478/13.02.2013, precum si ca suma veniturilor realizate in anul 2012 este inferioara pragului de 8.468 lei stabilit conform Legii nr.263/2010 si art.17 din HG nr.256/2011, astfel incat nu exista obligatii de plata.

Avand in vedere cele precizate, contestatarul solicita verificarea situatiei prezentate si corectarea valorilor obligatiilor de plata si a penalitatilor datorate si transmiterea in termenul legal a unui raspuns scris in care sa se precizeze obligatiile de plata pentru anul 2012 si penalizarile datorate, conform corectiilor efectuate.

**II.** Prin Decizia de impunere privind obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2012 nr. 2008727/29.04.2013, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 2 au comunicat contribuabilului obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale in suma de 2.088 lei.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii, se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere privind obligatii cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2012 privind venituri obtinute întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale, in baza art. 296<sup>22</sup> alin. (1) din Codul fiscal, in conditiile in care contribuabilul avea obligatia de plata a acestor contributii pana la data rezolutiei prin care s-a admis cererea de incetare a obligatiei de plata a CAS.*

**In fapt**, prin Decizia de impunere privind obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2012 nr. 2008727/29.04.2013, contestata, Administratia Finantelor Publice sector 2 a stabilit, conform art. 296<sup>24</sup> si art. 296<sup>25</sup> din Codul fiscal, in sarcina contribuabilului obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale in suma de 2.088 lei, pentru perioada ianuarie-septembrie 2012, repartizate pe termene de plata astfel: 25.03.2012 – 696 lei; 25.06.2012 – 696 lei; 25.09.2012 – 696 lei.

La baza stabilirii platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale a stat cererea de incetare a obligatiei de plata a contributiei de asigurari sociale pe anul 2012 inregistrata la organul fiscal sub nr.206480/13.02.2013, incepand cu data de 27.09.2012.

Contestatarul sustine, pe de-o parte, ca nu a obtinut venituri pe anul 2012, iar pe de alta parte ca nu are obligatii de plata privind contributia de asigurari sociale, intrucat suma veniturilor realizate in anul 2012 este inferioara pragului de 8.468 lei, conform Legii nr.263/2010 si art.17 din HG nr.256/2011 si solicita corectarea deciziei de impunere.

**In drept**, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile ulterioare:

*Codul fiscal:*

**“Art. 296<sup>21</sup> - (1) Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii si la cel de asigurari sociale de sanatate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care România este parte, dupa caz:**

(...)

**a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale; (...).”**

**“Art. 296<sup>22</sup> - (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.”**

Normele metodologice:

“32. 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.”

*Codul fiscal:*

“**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.** (...).

**(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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<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. (...).

**(4)** Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

**(5)** Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296<sup>24</sup> alin. (3).

**(6)** Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.”

Potrivit dispozițiilor art.6, art.11 și art.27 Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, potrivit carora:

“**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:

(...);

**b)** membri ai întreprinderii individuale și întreprinderii familiale; (...).”

“**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.

(...)

**(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.”

“**Art. 27. - (1)** În sistemul public de pensii sunt contribuabili, după caz:

(...);

**e)** persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV și alin. (2). (...).”

În speta devin incidente dispozițiile procedurii de încetare a obligației de plată a contribuției de asigurări sociale, precum și a unor formulare, aprobata prin Ordinul ANAF nr.1714/2012, în cazul încetării obligației de plată a CAS, potrivit careia:

“11. Contribuția de asigurări sociale se datorează inclusiv pentru luna în cursul căreia contribuabilul a îndeplinit condițiile de scoatere din evidență ca plătitor de contribuții de asigurări sociale, potrivit legii.

12. Pentru cererile care au fost admise se emite o nouă decizie de impunere privind obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale (formular 610), în care se stabilește contribuția la nivel "0" pentru lunile următoare din anul fiscal în curs celei în care contribuabilul a îndeplinit condiția de încetare a obligației de plată a contribuției de asigurări sociale.

13. Decizia de impunere se emite în două exemplare, se avizează de conducătorul compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul organului fiscal. Decizia se comunică contribuabilului în conformitate cu art. 44 din Codul de procedură fiscală.”

Fata de cadrul legal invocat se retine ca, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri dintr-o activitate in calitate de întreprinzători titulari ai unei întreprinderi individuale se datoreaza contributi de asigurari sociale, sub forma de plăți anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luand ca baza de calcul **venitul declarat de acestia**, 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, mentionandu-se ca nu se datorează contribuția de asigurări sociale in cazul in care venitul rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării venitului este sub nivelul minim de 35% .

In decizia de impunere emisa de organul fiscal, baza de calcul de mai sus este evidentiata lunar, iar plata contributiei se efectueaza trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Totodata, in cazul aditerii unei cereri de incetare a obligatiei de plata a CAS, potrivit normelor legale sus citate, contribuția de asigurări sociale se datorează inclusiv pentru luna în cursul căreia contribuabilul a îndeplinit condițiile de scoatere din evidență ca plătitor de CAS, situatie in care organul fiscal emite o nouă decizie de impunere privind obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale - formular 610, care se comunica contribuabilului potrivit dispozitiilor legale, fiind inscrisa contribuția la nivel "0" pentru lunile urmatoare celei în care contribuabilul a îndeplinit condiția de încetare a obligației de plată a contribuției de asigurări sociale.

In speta, conform art. 296<sup>21</sup> alin. (1) din Codul fiscal, domnul Avramescu Mihai-Marinel, in calitate de întreprinzător titular al unei întreprinderi individuale este contribuabil la sistemul public de pensii, avand obligatia de a plati contributie de asigurari sociale

Prin Rezolutia nr.601349/28.09.2012 emisa de ORC de pe langa Tribunalul Bucuresti a fost admisa cererea nr.791631/27.09.2012 depusa de titularul intreprinderii individuale AVRAMESCU MIHAI-MARINEL privind suspendarea activitatii de la 27.09.2012 pana la 26.09.2015, incepand cu data de 27.09.2012.

Prin cererea de incetare a obligatiei de plata a contributiei de asigurari sociale pe anul 2012 – cod 601, inregistrata la organul fiscal sub nr.206480/13.02.2013, contribuabilul a declarat ca incepand cu data de 27.09.2012 a indeplinit conditia de incetare a obligatiei de plata a contributiei de asigurari sociale, in calitate de intreprinzator titular al intreprinderii individuale.

In baza cererii nr.206480/13.02.2013, aplicand dispozitiile art. 296<sup>24</sup> si art. 296<sup>25</sup> din Codul fiscal, Administratia Finantelor Publice sector 2 a emis Decizia de impunere cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2012 nr. 2008727/29.04.2013, prin care a stabilit obligatii de plata cu titlu de contributii de

asigurari sociale in suma de 2.088 lei lei, calculate la o baza de calcul de 6.669 lei, cate 741 lei lunar, repartizate in 3 rate egale, cate 696 lei pe fiecare trimestru, avand termene de plata, pana la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, dupa cum urmeaza: 25.03.2012 – 696 lei; 25.06.2012 – 696 lei; 25.09.2012 – 696 lei.

Astfel, contribuabilul **are obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2012, in rate egale, respectiv pana la data de 25 martie, 25 iunie si 25 septembrie 2012, in suma de 696 lei pentru fiecare trimestru al anului, pe baza venitului stabilit conform art. 296<sup>22</sup> din Codul fiscal, respectiv 741 lei lunar (2.117 leix 35%).**

Din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2012 rezulta ca acestea au fost stabilite legal, iar modalitatea de repartizare pe termene de plata a fost efectuata corect, in conformitate cu alin. 4 al art. 296<sup>24</sup> din Codul fiscal, coroborat cu art. 82 din acelasi act normativ.

Organul fiscal a respectat aceste prevederi prin emiterea deciziei de impunere privind obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2012, luand ca baza de calcul venitul stabilit conform dispozitiilor legale in vigoare.

Mai mult, in ceea ce priveste venitul la care s-a calculat se retine ca si din comunicarea de modificare nr.2837/10.04.2012 a Casei Nationale de Pensii Publice rezulta un venit asigurat in suma de 741 lei, incepand cu data de 01.01.2012.

Prin urmare, nu pot fi retinute motivatiile contestatarului privind nedatorarea contributiei de asigurari sociale stabilita prin decizia de impunere in cunoscutul stabilit de organul fiscal, cu atat mai mult cu cat baza totala a veniturilor la care s-a calculat CAS este mai mica decat cea invocata de contestatar (6.669 lei fata de 8.468 lei).

De asemenea, contestatarul a invocat dispozitii legale care nu-si gasesc aplicatiunea in speta (art.17 din HG nr.256/2011).

Se retine ca organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere contestate – cod 610, stabilind obligatii de plată cu titlu contributii de asigurari sociale pe baza cererii de incetare a obligatiei de plata pe anul 2012, depusa de contribuabil la Administratia Finantelor Publice sector 2 incepand cu data de 27.09.2013, inclusiv pentru luna in care a îndeplinit conditiile de scoatere din evidenta ca plătitor de contributii de asigurări sociale inscriind "0" pentru lunile urmatoare ramase din anul fiscal respectiv.

De altfel, anterior emiterii deciziei de impunere contestata, pe numele contribuabilului fusese emisa o decizie de impunere pe anul 2012, avand baza de calcul lunara in suma de 741 lei.

Ca atare este neintemeiata solicitarea contribuabilului privind corectarea obligatiilor de plata in concordanta cu veniturile realizate in anul 2012 si precizarea in scris a acestora, precum si comunicarea in scris a penalizarilor calculate, pentru acest aspect urmand a se adresa organului fiscal, in speta Administratia sector 2 a Finantelor Publice.

In concluzie, se retine ca platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale in suma de 2.088 lei inscrise in Decizia de impunere contributii de asigurari sociale pe anul 2012 nr. 2008727/29.04.2013 au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 2 conform reglementarilor legale in materie, motiv pentru care contestatia contribuabilului urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 296<sup>21</sup> - art. 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.6, art.11 si art.27 Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

## **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul **AVRAMESCU MIHAIL-MARINEL** impotriva Deciziei de impunere privind obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2012 nr. 2008727/29.04.2013 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2 pentru contributii de asigurari sociale in suma de 2.088 lei datorate pe anul 2012.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bucuresti.