

**PROIECTUL DECIZIEI nr. 542/2018**  
privind soluționarea contestației formulate de  
domnul .X.

înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. BVR\_REG2 .x./19.02.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. prin adresa nr. .x./07.02.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. BVR\_REG2 .x./19.02.2018, cu privire la contestația formulată de domnul .X., CNP ..., cu domiciliul în .X., str. X, nr. x, cod poștal x, jud. .X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. sub nr. .x./05.02.2018, îl constituie Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. .x./18.01.2018, comunicată prin poștă în data de 25.01.2018, prin care s-au stabilit diferențe de CAS aferentă perioadei mai – august 2013 în sumă de .x1. lei.

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) 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 .X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I.** Prin contestația formulată domnul .X. susține că în baza art. 296<sup>23</sup> alin. (4) nu datorează CAS, având în vedere că până la data 08.04.2013 a fost salariat la .Y. S.R.L. .X., iar după această dată a devenit pensionar în sistemul public de pensii.

Prin urmare în baza O.P.A.N.A.F. nr. 874/2012 nu avea obligația depunerii declarației 600 privind venitul asigurat la sistemul de pensii.

**II.** Prin decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. .x./18.01.2018, A.J.F.P. .X. a stabilit în sarcina contribuabilului, pentru perioada de raportare mai – august 2013, obligații de plată în sumă totală de .x1. lei având în vedere că acesta nu a depus declarația 600 pentru perioada 01.05.2013 – 31.08.2013.

**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 respectat procedura legală de emiteră a deciziei privind stabilirea din oficiu a CAS pe anul 2013, în condițiile în care contribuabilul a fost notificat cu privire la nedepunerea declarației fiscale, iar argumentele acestuia și documentele depuse în susținerea contestației nu sunt în măsură să modifice constatările organului fiscal.***

**În fapt**, prin declarația 200 înregistrată sub nr. .x./30.09.2013 privind veniturile realizate din România, contribuabilul a declarat pentru anul 2012 un venit brut de .x2. lei și un venit net de .x3. lei din profesii libere.

Având în vedere că veniturile realizate de contribuabil în 2012 au fost peste nivelul plafonului minim prevăzut de lege, respectiv peste 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat aferentă

anului 2013 și de faptul că nu a depus declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii (formular 600), prin notificarea nr. .x./12.10.2017, comunicată prin poștă în data de 23.10.2017, organul fiscal l-a înștiințat pe contribuabilul despre obligația depunerii formularului 600 pentru anul 2013.

Urmare nedepunerii declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. .x./18.01.2018, contestată, s-au stabilit din oficiu obligații de plată în sumă de .x1. lei prin estimarea bazei de calcul al CAS la nivelul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat în anul 2013.

Prin contestația depusă contribuabilul susține că nu avea obligația depunerii declarației 600 privind venitul asigurat la sistemul de pensii pentru anul 2013, având în vedere că până la data 08.04.2013 a avut calitate de salariat, iar după această dată a devenit pensionar în sistemul public de pensii.

**În drept**, potrivit art. 107 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevede că:

**„Art. 107. – (1) Nedepunerea declarației de impunere dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale prin decizie de impunere. Stabilirea din oficiu nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului/plătitorului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației de impunere. [...]**

(2) În înștiințarea prevăzută la alin. (1) organul fiscal informează contribuabilul/plătitorul cu privire la consecințele nedepunerii declarației de impunere.

(3) Stabilirea din oficiu a creanței fiscale se face prin estimarea bazei de impozitare, potrivit art. 106. Organul fiscal procedează la estimarea creanței fiscale ori de câte ori informațiile deținute de organul fiscal nu permit estimarea bazei de impozitare. [...]

**(5) Contribuabilul/Plătitorul poate depune declarația de impunere pentru creanțele fiscale ce au format obiectul deciziei de impunere emisă potrivit alin. (1), în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei, sub sancțiunea decăderii, chiar dacă acest termen se împlinește după împlinirea termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale. Decizia de impunere se anulează de organul fiscal la data depunerii declarației de impunere.**

(6) În cazul în care se depune declarația de impunere potrivit alin. (5), după împlinirea termenului de prescripție prevăzut la art. 110, de la data depunerii declarației începe să curgă un nou termen de prescripție”.

De asemenea, potrivit dispozițiilor O.P.A.N.A.F. nr. 962/2016 din 11 martie 2016 privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă:

**„CAPITOLUL I - Dispoziții generale [...]**

**2. Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă se aplică pentru obligațiile fiscale cuprinse în vectorul fiscal. Stabilirea obligației de plată se efectuează pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție cuprins(ă) în vectorul fiscal atașat fiecărui contribuabil/plătitor și pentru fiecare perioadă fiscală pentru care nu au fost depuse declarații, conform legii, prin estimare, după regulile proprii impozitului, taxei sau contribuției supuse impunerii din oficiu.**

3. *Stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor se face în cadrul perioadei de prescripție și nu privește perioadele pentru care obligațiile fiscale au făcut obiectul unei inspecții fiscale.*

*Cuantumul impozitelor, taxelor și contribuțiilor se stabilește sub rezerva verificării ulterioare. [...]*”

#### *„CAPITOLUL II - Stabilirea din oficiu a obligațiilor de plată [...]*

1.2. *Emiterea și comunicarea înștiințărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale*

1.2.1. *Compartimentul de specialitate are obligația să înștiințeze contribuabilii/plătitorii în legătură cu depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale, prin comunicarea unei înștiințări.*

*Înștiințările privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale se emit conform procedurilor de administrare fiscală în vigoare și se comunică contribuabililor/plătitorilor în termen de 15 zile de la expirarea termenului legal de depunere a declarațiilor fiscale. [...]*

1.2.2. *Procedura de comunicare a înștiințărilor este cea prevăzută pentru comunicarea actelor administrative fiscale.*

1.3. *Înregistrarea datei comunicării către contribuabili/plătitori a înștiințărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale*

*Pe baza confirmărilor de primire remise de către poștă, a dovezilor de primire prin alte mijloace legale sau pe baza proceselor-verbale de comunicare prin publicitate, după caz, compartimentul de specialitate înregistrează data comunicării către contribuabili/plătitori a înștiințărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale. [...]*

**2.6.6. În termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere din oficiu, contribuabilul/plătitorul poate depune declarația fiscală privind obligațiile care au format obiectul acestei decizii, sub sancțiunea decăderii, chiar dacă acest termen se împlinește după împlinirea termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale.**

**Decizia de impunere din oficiu se anulează la data depunerii declarației fiscale, fiind aplicabile prevederile art. 50 din Codul de procedură fiscală”.**

Având în vedere prevederile legale sus menționate se reține că în cazul contribuabililor care aveau obligația declarării impozitelor, taxelor și contribuțiilor și nu și-au îndeplinit această obligație, conform legii, organul fiscal are obligația de a stabili din oficiu impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă în cadrul perioadei de prescripție, iar în cazul în care, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere din oficiu, contribuabilul depune declarația fiscală privind obligațiile care au format obiectul acestei decizii, decizia de impunere din oficiu se anulează la data depunerii declarației fiscale, fiind aplicabile prevederile art. 50 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În acest sens, organul fiscal are obligația de a notifica contribuabilii privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale și de a emite decizii de impunere din oficiu.

Procedura de impunere din oficiu impune organelor fiscale obligația înștiințării prealabile a contribuabililor în legătura cu nedepunerea declarațiilor fiscale, astfel încât aceștia să ia măsuri pentru remedierea situației, inclusiv prin clarificarea

neconcordanțelor în evidențele fiscale al contribuabililor. Potrivit art. 107 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, emiterea deciziilor de impunere din oficiu este condiționată de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabililor privind depășirea termenului legal de depunere a declarațiilor fiscale, respectiv a unui termen de 15 zile de la data comunicării notificării în acest sens.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- contribuabilul prin declarația rectificativă 200 depusă pentru anul 2012 a declarat un venit brut în sumă de .x2. lei și un venit net în sumă de .x3. lei;

- având în vedere că venitul realizat în anul 2012 în sumă de .x3. lei era mai mare decât suma de 9.336 lei (2.223 lei x 35% x 12 luni), respectiv peste nivelul 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat aferentă anului 2013, organul fiscal a înștiințat contribuabilul prin notificarea nr. .x./12.10.2017 despre obligația depunerii formularului 600 pentru anul 2013;

- notificarea privind nedepunerea în termen a declarației privind venitul asigurat în sistemul public de pensii nr. .x./12.10.2017 a fost comunicată contribuabilului prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire în data de 23.10.2017, fără ca contribuabilul să dea curs solicitării;

- întrucât, domnul .X. nu și-a îndeplinit obligațiile declarative în termen de 15 zile de la data comunicării notificării, respectiv până la data de 08.11.2017, în temeiul dispozițiilor O.P.A.N.A.F. nr. 962/2016, organul fiscal a procedat la emiterea deciziei privind stabilirea din oficiu a CAS nr. .x./18.01.2018 pentru perioada de raportare mai – august 2013, prin care s-au stabilit obligații fiscale în sumă de .x1. lei.

În consecință, organele de impunere din cadrul A.J.F.P. .X. au respectat dispozițiile O.P.A.N.A.F. nr. 962/2016 privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, în acest sens, emițând și comunicând contestatarului la data de 23.10.2017, Notificarea privind nedepunerea în termen a declarației privind venitul asigurat în sistemul public de pensii nr. .x./12.10.2017, prin care i-a adus la cunoștință faptul că nu a depus declarația 600 pentru anul 2013.

Cu privire la afirmația contestatarului că până la data 08.04.2013 a fost salariat la .Y. S.R.L. .X., iar după această dată a devenit pensionar în sistemul public de pensii:

Potrivit art. 6, art. 107 și art. 114 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice:

*„Art. 6. – (1) În sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:*

*I. a) persoanele care desfășoară activități pe bază de contract individual de muncă, inclusiv soldații și gradații voluntari; [...]*

*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. 107. – (1) În situația în care, ulterior stabilirii și/sau plății drepturilor de pensie, se constată diferențe între sumele stabilite și/sau plătite și cele legal convenite, casa teritorială de pensii, respectiv casa de pensii sectorială operează, din oficiu sau la solicitarea pensionarului, modificările ce se impun, prin decizie de revizuire.

(2) Sumele rezultate în urma aplicării prevederilor alin. (1) se acordă sau se recuperează, după caz, în cadrul termenului general de prescripție, calculat de la data constatării diferențelor”.

„Art. 114. – (1) În sistemul public de pensii, plata pensiei se suspendă începând cu luna următoare celei în care a intervenit una dintre următoarele cauze: [...]

b) **pensionarul, beneficiar** al unei pensii anticipate sau **al unei pensii anticipate parțiale, se regăsește în una dintre situațiile prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. I, II sau IV, cu excepția consilierilor locali sau județeni;**”.

Din dispozițiile legale antecitate rezultă că persoanele care sunt autorizați să desfășoare activități economice și 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, sunt asigurați obligatoriu în sistemul public de pensii și nu pot beneficia pensii anticipate sau pensii anticipate parțiale.

Prin urmare, afirmația contribuabilului că nu datorează CAS pentru lunile mai – august 2013 pe motivul că potrivit deciziei nr. .x./30.07.2013 privind acordarea pensiei anticipate parțiale emisă de către Casa Județeană de Pensii .X., acesta are calitate de pensionar, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, având în vedere următoarele considerente:

1. prin declarația 200, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. .x./08.05.2014, a declarat pentru anul 2013 un venit brut de .x4. lei, sumă care depășește venitul brut pe anul 2013 echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat (câștigul salarial (salariul) mediu brut pe anul 2013 = 2.223 lei);

2. ulterior emiterii deciziei nr. .x./30.07.2013, casa de pensie a emis decizie de recuperare a debitului, respectiv Decizie privind recuperarea sumelor încasate necuvenit cu titlu de prestații de asigurări sociale, care a fost comunicată contribuabilului, iar pentru mai multe informații, contribuabilul poate să adreseze la C.J.P. .X.

3. ordinul invocat de către contribuabil în susținerea afirmației că nu avea obligația depunerii declarației 600 privind venitul asigurat la sistemul de pensii, respectiv Ordinul nr. 874/2012, nu reglementează persoanele care sunt obligate să depună această declarație, ci modelul, conținutul, modalități de depunere și de gestionare a "Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii".

Se reține că legiuitorul a prevăzut la art. 1 din Ordinul nr. 882/2012 privind stabilirea termenului de depunere a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii că:

„Art. 1. – (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, depun anual declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevăzută la art. 296<sup>25</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale”.

Acesta fiind actul normativ prin care se reglementează care sunt contribuabilii care au obligația depunerii formularului 600, iar în speță contribuabilul se încadrează la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. d).

Astfel, conform art. 296<sup>23</sup> alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare pentru anul 2013, contribuabilul nu datorează contribuția de asigurări sociale doar în perioada în care a avut calitate de salariat, respectiv ianuarie – aprilie 2013.

În consecință, organele de impunere din cadrul A.J.F.P. .X. au respectat dispozițiile O.P.A.N.A.F. nr. 962/2016, în acest sens, emițând și comunicând contestatarului la data de 23.10.2017, notificare privind nedepunerea în termen a declarației, prin care i-a adus la cunoștință domnului .X. faptul că nu a depus declarația privind venitul asigurat în sistemul public de pensii, drept pentru care, urmează a se dispune respingerea ca neîntemeiată a contestației împotriva Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. .x./18.01.2018 emisă de A.J.F.P. .X.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 107 și art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/20.07.2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 6 alin. (1), art. 107 alin. (1) și (2) și art. 114 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, art. 296<sup>23</sup> alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare pentru anul 2013, O.P.A.N.A.F. nr. 962/2016 privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, se

## **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul .X. împotriva Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. .x./18.01.2018 emisă de A.J.F.P. .X., cu privire la contribuția de asigurări sociale, stabilite în sumă de **.x1. lei**.

Prezentă decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul .X.