



DECIZIA NR. 10035/30.01.2019

privind soluționarea contestației formulate de
d-I X, JUD. VASLUI înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul
Fiscal Municipal Bârlad sub nr. X/29.10.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul
Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a
Finanțelor Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Bârlad, prin Adresa nr. X/
19.11.2018, înregistrată la instituția noastră sub nr. ISR-REG X/ 27.11.2018,
cu privire la contestația formulată de **d-I X**, cod numeric personal X, cu
domiciliul în sat. X, com. Voinești, jud. Vaslui.

Contestația este formulată împotriva următoarelor titluri de creanță:

1. Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări
sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr. X/18.09.2018 pentru suma
de **S lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale;

2. Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări
sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. X/18.09.2018 pentru suma
de **S lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale;

3. Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări
sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. X/18.09.2018 pentru suma
de **S lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale;

4. Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări
sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. X/18.09.2018 pentru suma
de **S lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de
art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală,
cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actele
administrative fiscale atacate au fost comunicate în data de **22.10.2018**,
potrivit Confirmării de primire, depusă în copie la dosarul cauzei, iar
contestația a fost depusă în data de **29.10.2018**, la Direcția Generală
Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor
Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Bârlad, unde a fost înregistrată sub nr. X.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de
prevederile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea

nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-I X formulează contestație împotriva Deciziilor privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice nr. X/18.09.2018, nr. X/19.09.2018, nr. X/ 18.09.2018, nr. X/18.09.2018, întrucât acestea au fost emise cu încălcarea prevederilor art. 107 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, el nefiind înștiințat privind depășirea termenului legal de depunere a declarației de impunere, notificare ce trebuia făcută prin emiterea Anexei nr. 1 la Ordinul nr. 648/2017.

Petentul precizează faptul că Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice Anul 2012 nr. X/18.09.2018 a fost emisă cu încălcarea prevederilor legale prevăzute de art. 110 din Legea nr. 207/2015 care prevede că „*Dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel*”, iar „*Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 iulie a anului următor pentru care se datorează obligația fiscală, dacă legea nu dispune altfel*”.

Ca urmare, termenul de prescriere a creanței fiscale stabilită prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice Anul 2012 nr. X/18.09.2018 a început să curgă de la 01.07.2013 și s-a împlinit la data de 31.07.2018.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Bârlad, în baza prevederilor art. 106 și art. 107 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și a art. 296²² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a art. 67 alin. (4¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a emis pe numele **d-lui X** următoarele titluri de creanță:

1. Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr. X/18.09.2018 pentru suma de **S lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale;

2. Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. X/18.09.2018 pentru suma de **S lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale;

3. Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. X/18.09.2018 pentru suma de **S lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale;

4. Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. X/18.09.2018 pentru suma de **S lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestator, precum și a prevederilor legale în vigoare, se reține:

A. Aspecte procedurale

Referitor la prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale pentru anul 2012, se reține următoarele:

În fapt, prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr. X/18.09.2018 organul fiscal a stabilit în sarcina petentului suma de **S lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale.

Referitor la contribuția de asigurări sociale în sumă de S lei, aferentă anului 2012, petentul susține că s-a împlinit termenul de prescripție pentru dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale, acesta a început să curgă de la 01.07.2013 și s-a împlinit la data de 31.07.2018, deci această creanță fiscală este prescrisă.

În drept, potrivit prevederilor art. 347 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.

(2) Cauzele de întrerupere sau suspendare a termenului de prescripție se supun legii în vigoare la data la care acestea au intervenit.”

Având în vedere aceste dispoziții legale și ținând cont de faptul că contestatorul invocă prescripția dreptului organului fiscal de a stabili contribuții de asigurări sociale pentru anul 2012, sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, potrivit prevederilor art. 91 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 91 Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție al dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel”, iar potrivit art. 23 din același act normativ:

„Art. 23 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.”

Din coroborarea dispozițiilor legale suscitade, reiese că termenul de prescripție al dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani și începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală.

Cu privire la data de la care începe să curgă termenul de prescripție în cazul veniturilor din activități independente și implicit a contribuțiilor de asigurări sociale, se constată că aceasta este în strânsă legătură cu momentul în care s-a născut creanța fiscală, respectiv cu momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

În ceea ce privește momentul la care se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată și de la care începe să curgă termenul de prescripție, trebuie stabilit momentul în care se constituie baza de impunere care generează creanța fiscală și obligația fiscală corelativă, precum și momentul în care se nasc dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă.

Astfel, în sensul prevederilor art. 23 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nașterea dreptului organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată, este nașterea dreptului la acțiune, respectiv a dreptului organului fiscal la acțiunea de a stabili obligații fiscale.

Dreptul la acțiune al organului fiscal pentru stabilirea obligațiilor fiscale se naște la data la care a expirat termenul legal de depunere a declarației fiscale pentru perioada respectivă.

În ceea ce privește veniturile de natura celor prevăzute la art. 46 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care au stat la baza calculării impozitului pe venit, se reține că la art. 83 și la art. 84 din prevederile legale de mai sus, se precizează:

”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 realizare 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. 84 Stabilirea și plata impozitului anual datorat

(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, [...].”

În concluzie, baza impozabilă pentru calculul impozitului pe venit și implicit a contribuțiilor de asigurări sociale, s-a constituit la sfârșitul perioadei fiscale, iar dreptul de creanță fiscală și obligația corelativă s-au născut la termenul prevăzut pentru depunerea declarației privind venitul realizat, respectiv la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

În speță, creanța fiscală s-a născut în anul 2013 când urmare a declarării de către petent a veniturilor obținute de acesta în anul 2012, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2012 nr. X/ 12.07.2013, astfel că termenul de prescripție al dreptului la acțiune al organului fiscal începe să curgă de la data de 01.01.2014 și se sfârșește la data de 31.12.2018.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că argumentele contestatorului cu privire la efectul împlinirii termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale nu sunt întemeiate, astfel încât, obligațiile suplimentare de plată de natura contribuțiilor de asigurări sociale au fost stabilite în interiorul termenului de prescripție.

B. ASPECTE DE FOND

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat legal la stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru anii 2012-2015 în condițiile în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal contestat.

În fapt, în anii 2012-2015 d-I X a obținut următoarele venituri:

1. Potrivit Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2012 nr. X/ 12.07.2013, a obținut în anul 2012 un venit net din activități comerciale în sumă de S lei;

2. Potrivit Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2013 nr. X/ 10.06.2014, a obținut în anul 2013 un venit net din activități comerciale în sumă de S lei;

3. Potrivit Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2014 nr. X/ 16.07.2015, a obținut în anul 2014 un venit net din activități comerciale în sumă de S lei;

4. Potrivit Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2015 nr. X/ 29.03.2016, a obținut în anul 2015 un venit net din activități comerciale în sumă de S lei;

Prin Notificarea privind nedepunerea în termen a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii nr. X/29.11.2017, organul fiscal a înștiințat contestatorul de faptul că potrivit evidenței fiscale a realizat venituri din activități comerciale și are obligația depunerii formularului 600 „*Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii*” pentru perioada 2012, 2013, 2014, 2015.

Notificarea privind nedepunerea în termen a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii nr. X/29.11.2017 a fost comunicată în data de 12.12.2017, potrivit confirmării de primire depuse în copie la dosarul cauzei.

Întrucât petentul nu a dat curs solicitării din Notificarea privind nedepunerea în termen a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii nr. X/29.11.2017, organul fiscal a întocmit următoarele:

1. Referatul privind estimarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul stabilirii din oficiu a obligațiilor de plată pentru anul 2012 nr. X/18.09.2018, prin care a propus stabilirea din oficiu a obligațiilor de plată prin estimarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale la nivelul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat în anul fiscal 2012;

2. Referatul privind estimarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul stabilirii din oficiu a obligațiilor de plată pentru anul 2013 nr. X/18.09.2018, prin care a propus stabilirea din oficiu a obligațiilor de plată prin estimarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale la nivelul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat în anul fiscal 2013;

3. Referatul privind estimarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul stabilirii din oficiu a obligațiilor de plată pentru anul 2014 nr. X/18.09.2018, prin care a propus stabilirea din oficiu a obligațiilor de plată prin estimarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale la nivelul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat în anul fiscal 2014;

4. Referatul privind estimarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul stabilirii din oficiu a obligațiilor de plată pentru anul 2015 nr. X/18.09.2018, prin care a propus stabilirea din oficiu a obligațiilor de plată prin estimarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale la

nivelul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat în anul fiscal 2015.

Ca urmare, organul fiscal a emis pe numele **d-lui X** următoarele titluri de creanță:

1. Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr. X/18.09.2018 pentru suma de **S lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale;

2. Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. X/18.09.2018 pentru suma de **S lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale;

3. Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. X/18.09.2018 pentru suma de **S lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale;

4. Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. X/18.09.2018 pentru suma de **S lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale.

În drept, la art. 67 alin. (4¹), art. 83 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

“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

(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 speță, sunt aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada 2012-2015, precum și a Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare precum:

„ART. 46 Definirea 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. 296[^]21 Contribuabili

(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;

[....]

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit prezentului cod.

ART. 296[^]22 Baza de calcul

(1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la art. 296[^]21 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.

Norme metodologice:

32. Venitul declarat de contribuabilii prevăzuți la art. 296[^]21 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.

ART. 296²³ Excepții specifice

(1) Persoanele care realizează venituri din activități agricole, silvicultură, piscicultură prevăzute la art. 71 alin. (1), (2) și (5), venituri din cedarea folosinței bunurilor prevăzute la art. 61, venituri dintr-o asocieră cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV¹, care nu generează o persoană juridică, precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) nu datorează contribuție de asigurări sociale. [...]

(4) Persoanele care 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, asigurate în sistemul public de pensii, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari ai acestor sisteme, nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute ca urmare a încadrării în una sau mai multe dintre situațiile prevăzute la art. 296²¹ alin. (1).

ART. 296²⁵ Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzută 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. 296²⁴ alin. (3).

[...]

(7) Modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevăzută la alin. (1) se aprobă prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Casei Naționale de Pensii Publice.”

Totodată, potrivit art. V alin. (1) și alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2011 privind modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„(1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele

fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Referitor la cota de contribuții de asigurări sociale facem precizarea că pentru perioada 01.07.2012-30.09.2014, aceasta este de 31.3% potrivit prevederilor art. 296¹⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 296¹⁸ Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

a) pentru contribuția de asigurări sociale:

a¹) 31,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 20,8% pentru contribuția datorată de angajator; [...].”

iar începând cu data de 01.10.2014 cota de contribuții de asigurări sociale este de 26.3% potrivit prevederilor art. 296¹⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 296¹⁸ Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

a) pentru contribuția de asigurări sociale:

a¹) 26,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 15,8% pentru contribuția datorată de angajator; [...].”

Față de prevederile legale mai sus invocate se reține că, persoanele fizice care obțin venituri din activități comerciale, datorează contribuția de asigurări sociale, aceasta fiind stabilită de organul fiscal prin decizii de impunere, luând ca bază de calcul 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 care desfășoară activități impuse în sistem real, care în anul fiscal precedent au realizat venituri sub plafonul minim prevăzut de lege, nu sunt obligați să se asigure și nu datorează contribuție de asigurări sociale, pentru anul fiscal următor.

Astfel, contribuabilii care desfășoară activități impuse în sistem real și care în anul fiscal precedent au realizat venituri peste nivelul plafonului minim prevăzut de lege, sunt obligați să se asigure și datorează contribuție de asigurări sociale, pentru anul fiscal următor, indiferent dacă au realizat sau nu venituri peste plafon în acest an.

Potrivit Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 874/2012 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și gestionare a “Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii:

“ART. 1

Se aprobă modelul și conținutul formularului "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii", cod 14.13.03.03, prevăzut în anexa nr. 1.

ART. 3

Formularul prevăzut la art. 1 se completează și se depune conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2.

ART. 4

Instrucțiunile de gestionare a formularului prevăzut la art. 1 sunt prevăzute în anexa nr. 3.

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE – Anexa nr. 2 a formularului "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" cod 14.13.03.03

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;
- d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;
- e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă.

[....]

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..

INSTRUCȚIUNI DE GESTIONARE - Anexa nr. 3 a formularului "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" cod 14.13.03.03

1. În conformitate cu prevederile art. 296²⁵ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea de către contribuabil a formularului 600 "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" la organul fiscal competent".

Începând cu data de 01.07.2012, Agenția Națională de Administrare Fiscală, a preluat în administrare contribuțiile de asigurări

sociale datorate de către persoanele care au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii, aceste persoane având obligația să depună la organul fiscal, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale, (potrivit prevederilor art. 1 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 882/2012 privind stabilirea termenului de depunere a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii) Declarația privind venitul asigurat la sistemul de pensii, formularul 600, prin care declară veniturile care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale.

În baza declarației 600 depusă de contribuabil, organul fiscal emite decizia de impunere în care stabilește contribuția socială anuală datorată și termenele de plată.

În cazul în care contribuabilul nu depune Declarația privind venitul asigurat la sistemul de pensii, formularul 600, organul fiscal stabilește din oficiu contribuția datorată.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

Prin Notificarea privind nedepunerea în termen a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii nr. X/29.11.2017, organul fiscal a înștiințat contestatorul de faptul că potrivit evidenței fiscale a realizat venituri din activități comerciale și are obligația depunerii formularului 600 „*Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii*” pentru perioada 2012, 2013, 2014, 2015.

Notificarea a fost emisă întrucât în perioada 2012 - 2015, contribuabilul a declarat un venit net mai mare de 35% din câștigul salarial mediu brut, astfel:

- pentru anul 2012 câștigul salarial mediu brut este în quantum de S lei, potrivit art. 17 din Legea nr. 294/2011 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2012, utilizat la fundamentarea bugetului de asigurări sociale pe anul 2012, suma de venit declarată este S lei (S lei/12 luni = S lei/lună, plafonul lunar pentru anul 2012 a fost de S lei);

- pentru anul 2013 câștigul salarial mediu brut este în quantum de S lei, potrivit art. 16 din Legea nr. 6/2013 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2013, utilizat la fundamentarea bugetului de asigurări sociale pe anul 2013, suma de venit declarată este S lei (S lei/12 luni = S lei/lună, plafonul lunar pentru anul 2013 a fost de S lei);

- pentru anul 2014 câștigul salarial mediu brut este în quantum de S lei, potrivit art. 16 din Legea nr. 340/2013 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014, utilizat la fundamentarea bugetului de asigurări sociale pe anul 2014, suma de venit declarată este S lei (S lei/12 luni = S lei/lună, plafonul lunar pentru anul 2014 a fost de S lei);

- pentru anul 2015 câștigul salarial mediu brut este în quantum de S lei, potrivit art. 16 din Legea nr. 187/2014 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015, utilizat la fundamentarea bugetului de asigurări sociale pe anul 2015, suma de venit declarată este S lei (S lei/12 luni = S lei/lună, plafonul lunar pentru anul 2015 a fost de S lei);

Având în vedere faptul că petentul nu a depus în termenul indicat în notificare, formularul 600 "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" pentru perioada 2012, 2013, 2014, 2015, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Bârlad, a emis pentru **d-l X** următoarele titluri de creanță:

1. Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr. X/18.09.2018, prin care a calculat contribuții de asigurări sociale pentru perioada iulie-decembrie 2012, în sumă de **S lei**, la o bază de calcul în sumă de **S lei**, contribuțiile fiind calculate la o bază lunară de **S lei** ($S \text{ lei salariu mediu} \times 35\%$) prin aplicarea la veniturile lunare a cotei de 31,3%, pentru anul 2012 ($S \text{ lei/lună} \times 31,3\% = S \text{ lei/lună contribuție de asigurări sociale} \times 6 \text{ luni} = S \text{ lei}$);

2. Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. X/18.09.2018, prin care a calculat contribuții de asigurări sociale, în sumă de **S lei**, la o bază de calcul în sumă de **S lei**, contribuțiile fiind calculate la o bază lunară de **S lei** ($S \text{ lei salariu mediu} \times 35\%$) prin aplicarea la veniturile lunare a cotei de 31,3%, pentru anul 2013 ($S \text{ lei/lună} \times 31,3\% = S \text{ lei/lună contribuție de asigurări sociale} \times 12 \text{ luni} = S \text{ lei}$);

3. Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. X/18.09.2018, prin care a calculat contribuții de asigurări sociale, în sumă de **S lei**, la o bază de calcul în sumă de **S lei**, contribuțiile fiind calculate la o bază lunară de **S lei** ($S \text{ lei salariu mediu} \times 35\%$) prin aplicarea la veniturile lunare a cotei de 31,3% pentru perioada 01.01.2014-30.09.2014 și prin aplicarea la veniturile lunare a cotei de 26,3% pentru perioada 01.10.2014-31.12.2014 ($S \text{ lei/lună} \times 31,3\% = S \text{ lei/lună contribuție de asigurări sociale} \times 9 \text{ luni} = S \text{ lei}$, $S \text{ lei/lună} \times 26,3\% = S \text{ lei/lună contribuție de asigurări sociale} \times 3 \text{ luni} = S \text{ lei}$);

4. Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. X/18.09.2018, prin care a calculat contribuții de asigurări sociale, în sumă de **S lei**, la o bază de calcul în sumă de **S lei**, contribuțiile fiind calculate la o bază lunară de **S lei** ($S \text{ lei salariu mediu} \times 35\%$) prin aplicarea la veniturile lunare a cotei de 26,3%, pentru anul 2015 ($S \text{ lei/lună} \times 26,3\% = S \text{ lei/lună contribuție de asigurări sociale} \times 12 \text{ luni} = S \text{ lei}$);

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că au fost legal întocmite Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr. X/18.09.2018 pentru suma de **S lei**, Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. X/18.09.2018 pentru suma de **S lei**, Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. X/18.09.2018 pentru suma de **S lei** și Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. X/ 18.09.2018 pentru suma de **S lei**, drept pentru care, contestația **d-lui X**, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, în

conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”,

coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, astfel:

„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 învederate și în temeiul dispozițiilor art. 273 din Legea nr 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **d-l X** împotriva următoarelor titluri de creanță:

1. Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr. X/18.09.2018 pentru suma de **S lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale;

2. Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. X/18.09.2018 pentru suma de **S lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale;

3. Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. X/18.09.2018 pentru suma de **S lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale;

4. Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. X/18.09.2018 pentru suma de **S lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Vaslui.

. DIRECTOR GENERAL

ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII 1

Întocmit