

**DECIZIA nr. 835/ 2018**  
privind soluționarea contestației formulate de  
domnul **XY**  
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/15.03.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice x – Biroul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr. x/ 27.02.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/15.03.2018, cu privire la contestația formulată de către domnul XY, CNP x, cu domiciliul în mun.x, str.x nr.x, bl.x, sc.x, et.x, ap.x, jud. x.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice x sub nr. x/26.02.2018, îl constituie următoarele titluri de creanță:

- Decizie privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. x/18.01.2018, prin care s-au stabilit din oficiu contribuții de asigurări sociale aferente anului 2013 în valoare totală de **x lei**;
- Decizie privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. y/19.01.2018, prin care s-au stabilit din oficiu contribuții de asigurări sociale aferente anului 2014 în valoare totală de **y lei**;
- Decizie privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. z/19.01.2018, prin care s-au stabilit din oficiu contribuții de asigurări sociale aferente anului 2015 în valoare totală de **z lei**;
- Decizie de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr. v/26.02.2015, prin care s-au stabilit de plată pentru anul 2015 impozit pe venit în valoare totală de **v lei**, respectiv CASS în valoare totală de **vv lei**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, astfel:

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. x/18.01.2018, a fost comunicată petentului în data de 25.01.2018 conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice x în data de 26.02.2018 conform ștampilii acestei institutii.
- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. y/19.01.2018, a fost comunicată petentului în data de 01.02.2018 conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice x în data de 26.02.2018 conform ștampilii acestei institutii.
- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. z/19.01.2018, a fost comunicată petentului în data de 02.02.2018 conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice x în data de 26.02.2018 conform ștampilii acestei institutii.

Cu privire la Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr. v/26.02.2015 se reține că a fost comunicată petentului în data de 25.03.2015, prin Poșta Română, conform informațiilor existente pe pagina de internet a acestei instituții, contestația fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice x în data de 26.02.2018 conform ștampilei acestei instituții, astfel contestația nu este depusă în termenul legal prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015.

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de domnul XY.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Domnul XY, prin contestația depusă la Administrația Județeană a Finanțelor Publice x, înregistrată sub nr. x/26.02.2018 contestă Deciziile de impunere nr.x/18.01.2018, nr.y/19.01.2018, nr.z/19.01.2018 și nr.v/26.02.2015, solicitând anularea acestora, considerându-le nelegale.

Petentul menționează că și-a achitat obligațiile la vremea respectivă, criticând organul fiscal pentru că vreme de 5 ani nu i-a adus la cunoștință existența altor datorii.

Contribuabilul contestă baza de calcul asupra căreia au fost calculate obligațiile fiscale stabilite prin deciziile mai sus menționate susținând că nu a realizat venituri care sunt supuse plății CAS și CASS.

II. Față de aspectele contestate se reține că prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. x/18.01.2018, Administrația Județeană a Finanțelor Publice x a stabilit obligația de plată în sumă de x lei reprezentând contribuții de asigurări sociale aferente anului 2013 în conformitate cu prevederile art.296<sup>22</sup> alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare și art.67 alin.(4<sup>1</sup>) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

La baza emiterii deciziei a stat Declarația privind venitul estimat/normă de venit pentru anul 2013 nr.x/28.02.2013, depusă de către petent conform normei de venit, având ca obiect principal de activitate „Taxi auto pentru mărfuri și persoane fără maxi-taxi”.

Prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. y/19.01.2018, Administrația Județeană a Finanțelor Publice x a stabilit obligația de plată în sumă de y lei reprezentând contribuții de asigurări sociale aferente anului 2014 în conformitate cu prevederile art.296<sup>22</sup> alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare și art.67 alin.(4<sup>1</sup>) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

La baza emiterii deciziei a stat Declarația privind venitul estimat/normă de venit pentru anul 2014 nr.x/10.02.2014, depusă de către petent conform normei de venit, având ca obiect principal de activitate „Taxi auto pentru mărfuri și persoane fără maxi-taxi”.

Prin Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. z/19.01.2018, Administrația Județeană a Finanțelor Publice x a stabilit obligația de plată în sumă de z lei reprezentând contribuții de asigurări sociale aferente anului 2015 în conformitate cu prevederile art.296<sup>22</sup> alin.(1) din Legea 571/2003

privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare și art.67 alin.(4<sup>^</sup>1) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,cu modificările și completările ulterioare.

La baza emiterii deciziei a stat Declarația privind venitul estimat/normă de venit pentru anul 2015 nr.x/26.02.2015, depusă de către petent conform normei de venit, având ca obiect principal de activitate „Taxi auto pentru mărfuri și persoane fără maxi-taxi”.

Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate,precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr. v/26.02.2015, Administrația Județeană a Finanțelor Publice x a stabilit obligația de plată în sumă de v lei reprezentând impozit pe venit aferent anului 2015, respectiv suma de vv lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente anului 2015 în conformitate cu prevederile art.82 și art.296<sup>^</sup>24 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

La baza emiterii deciziei a stat Declarația privind venitul estimat/normă de venit pentru anul 2015 nr.x/26.02.2015, depusă de către petent conform normei de venit, având ca obiect principal de activitate „Taxi auto pentru mărfuri și persoane fără maxi-taxi”.

**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:

**1. Cu privire la Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contribuții de asigurări sociale de sănătate,precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr. v/26.02.2015 cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații 2 se poate investi cu analiza pe fond a contestației în condițiile în care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

**În fapt**, domnul **XY** cu domiciliul în mun.x, str.x, nr.x, bl.x, sc.x, et.x, ap.x, jud.x, a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate,precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr. v/26.02.2015.

Decizia de impunere nr. v/26.02.2015 a fost comunicată petentului în data de **25.03.2015** conform informațiilor de pe pagina de internet a Poștei Române.

Contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate,precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr. v/26.02.2015 a fost depusă la data de **26.02.2018** la sediul AJFP x fiind înregistrată sub nr. x, conform ștampilei acestei instituții.

Termenul legal de depunere a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate,precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr. v/26.02.2015 era **25.04.2015**.

**În drept**, art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, reglementează termenul de depunere a contestației, potrivit căruia:

**„(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii..”**

De asemenea, art. 68 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

*„Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.”*

Iar art.181 din Legea 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede :

#### **„Calculul termenelor**

*(1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:*

*1. când termenul se socotește pe ore, acesta începe să curgă de la ora zero a zilei următoare;*

*2. când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește;*

*3. când termenul se socotește pe săptămâni, luni sau ani, el se împlinește în ziua corespunzătoare din ultima săptămână ori lună sau din ultimul an. Dacă ultima lună nu are zi corespunzătoare celei în care termenul a început să curgă, termenul se împlinește în ultima zi a acestei luni.*

*(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.*

#### **Art. 182 Împlinirea termenului**

*(1) Termenul care se socotește pe zile, săptămâni, luni sau ani se împlineste la ora 24,00 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedura.*

*(2) Cu toate acestea, dacă este vorba de un act ce trebuie depus la instanța sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea încetează în acel loc în mod legal, (...).”*

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct. 3.8 din Ordinul președintelui ANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

În temeiul acestor prevederi legale se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut la art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării deciziei contestate. În speță data comunicării potrivit art. 44 (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, este **25.03.2015**.

#### **„Art.44 Comunicarea actului administrativ fiscal**

*2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau **prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.**”*

Astfel, potrivit prevederilor legale invocate, decizia contestată a fost comunicată la data de **25.03.2015**, care reprezintă data de la care începe să curgă termenul de 30 de zile și se sfârșește în data de **25.04.2015**, inclusiv, ultima zi de depunere a contestației fiind **25.04.2015**.

Din datele existente la dosarul cauzei reiese că domnul XY a depus contestația la data de 26.02.2018, după 1069 zile de la comunicarea deciziei, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În aceasta situație, în speță devin incidente prevederile art.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, unde referitor la soluționarea contestației se arată:

Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, nerespectarea termenului de depunere a contestației fiind o excepție de procedură așa cum este prevăzut la pct.9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014.

Se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât domnul XY a pierdut dreptul procedural de soluționare a contestației pe fond , ca urmare a neexercitării dreptului de contestare în interiorul termenului statornicit de lege .

Speței îi sunt aplicabile și prevederile art.185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civil, care stipulează:

**“Art. 185 Nerespectarea termenului. Sancțiuni**

*(1) Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate.”*

Potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

Întrucât contestatorul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare de 30 de zile, deși la finalul deciziei atacate emisă de AJFP x s-a precizat calea de atac pe care o are la dispoziție și termenul în care o poate exercita, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. v/26.02.2015 urmează a se **respinge ca nedepusă în termen** potrivit art. 217(1) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

**„Art. 217 Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale**

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.” ,

nerespectarea termenului de depunere a contestației fiind o excepție de procedură, așa cum este prevăzut la pct.9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014.

Prin urmare, se reține că efectul juridic al decăderii, sancțiune prevăzută pentru nerespectarea termenului de 30 de zile de la comunicarea actului atacat, este acela al pierderii dreptului contestatorului de a-i fi analizate pretențiile pe fondul cauzei.

Potrivit pct.12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014

**„Contestația poate fi respinsă ca:**

**a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege;”**

**2. Cu privire la Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. x/18.01.2018, Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. y/19.01.2018 și Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. z/19.01.2018, cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziilor contestate, în condițiile în care la baza calculării obligațiilor fiscale au stat declarațiile privind venitul estimat/norma de venit pe anii 2013,2014 și 2015, depuse de contribuabil.**

**În fapt**, potrivit Declarației privind venitul estimat/norma de venit nr.x/ 28.02.2013, domnul XY a declarat pentru anul 2013 venituri din activități independente (taxi auto pentru mărfuri și persoane fără maxi-taxi) în valoare de xxxxx lei,venitul fiind determinat pe baza normelor de venit, pentru anul 2014 potrivit Declarației privind venitul estimat/norma de venit nr.x/10.02.2014, a declarat venituri din activități independente în valoare de yyyyy lei,venitul fiind determinat pe baza normelor de venit, iar pentru anul 2015 potrivit Declarației privind venitul estimat/norma de venit nr.x/ 26.02.2015, a declarat venituri din activități independente în valoare de yyyyy lei,venitul fiind determinat pe baza normelor de venit.

Astfel, veniturile lunare depășesc plafonul utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, sumă cuprinsă între 35% din câștigul salarial mediu brut pe economie utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și echivalentul a de 5 ori a acestui câștig, îndeplinind condițiile de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, având obligația să depună la organul fiscal Declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii(formularul 600).

Având în vedere că domnul XY nu a depus Declarația 600,organul fiscal a transmis Notificarea pentru nedepunerea în termen a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii nr.x/12.10.2017 pentru perioada 2013,2014 și 2015, confirmată de primire în data de 24.10.2017, solicitare la care petentul nu a dat curs.

Prin urmare, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice x în baza art. 296<sup>^</sup>22 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au emis următoarele decizii, din oficiu:

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr.x/18.01.2018 prin care au stabilit CAS de plată în valoare totală de x lei la un venit lunar de 778 lei, reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut aferent anului 2013 ( $2.223 \text{ lei} \cdot 35\% = 778 \text{ lei/lună}$ );

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr.y/19.01.2018 prin care au stabilit CAS de plată în valoare totală de y lei la un venit lunar de 804 lei, reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut aferent anului 2014 ( $2.298 \text{ lei} \cdot 35\% = 804 \text{ lei/lună}$ );

- Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr.z/19.01.2018 prin care au stabilit CAS de plată în valoare totală de z lei la un venit lunar de 845 lei, reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut aferent anului 2015 (2.415 lei\*35% = 845 lei/lună);

**În drept**, conform art. 46 alin.(2), art.49, art.81, art. 296<sup>21</sup>, 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**„Art. 46 Definirea veniturilor din activități independente**

**(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. 49 Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit**

**(1) În cazul contribuabililor care realizează venituri comerciale definite la art. 46 alin. (2), venitul net anual se determină pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității.**

**(2) Ministerul Finanțelor Publice elaborează nomenclatorul activităților pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, care se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, în conformitate cu activitățile din Clasificarea activităților din economia națională - CAEN[...]**

**„Art. 81 Declarații privind venitul estimat/norma de venit**

**(4) Contribuabilii care determină venitul net pe bază de norme de venit, precum și cei pentru care cheltuielile se determină în sistem forfetar și care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real depun declarația privind venitul estimat/norma de venit completată corespunzător.”**

**„Art. 296<sup>21</sup> - (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;**
- b) membrii întreprinderii familiale;**
- c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;**
- d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; [...]**

**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.”**

În conformitate cu art. 296<sup>22</sup> din Legea nr.571/2003, alin.(1), coroborat cu punctul 32 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal , persoanele care realizează venituri mai mari decât 35 %

din venitul mediu brut pe economie sunt obligați să plătească contribuții de asigurări sociale de stat:

### 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 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. 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.**

**(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (1).**

**(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. [...]**

**(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). [...]**

**„Art. 296<sup>18</sup> - (3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele: [...]**

**a) pentru contribuția de asigurări sociale:**

**a<sup>1</sup>) 31,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 20,8% pentru contribuția datorată de angajator; (până la 30.09.2014)**

**a<sup>1</sup>) 26,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 15,8% pentru contribuția datorată de angajator;” (începând cu data de 01.10.2014)”**



În speță sunt incidente și dispozițiile art. 6 alin (1) pct. IV din Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

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

**IV. persoanele care realizează, în mod exclusiv, un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și care se află în una dintre situațiile următoare:**

**a) administratori sau manageri care au încheiat contract de administrare ori de management;**

**b) membri ai întreprinderii individuale și întreprinderii familiale;**

**c) persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice;**

**d) persoane angajate în instituții internaționale, dacă nu sunt asigurații acestora;**

**e) alte persoane care realizează venituri din activități profesionale;”**

**„Art.11 (1) Persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației individuale de asigurare.**

**(2) Declarația individuală de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația prevăzută la alin. (1) la casa teritorială de pensii competentă, în funcție de domiciliul sau reședința persoanei.**

**(3) Venitul lunar asigurat pentru persoanele menționate la alin. (1) este cel stabilit prin declarația individuală de asigurare și nu poate fi mai mic decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și mai mare decât valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.”**

Din prevederile legale mai sus enunțate se reține că **persoanele fizice care realizează venituri din activități independente au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii** dacă nu 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, dacă nu se încadrează în categoria persoanelor asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării la sistemul public de pensii și dacă nu au calitatea de pensionari ai acestor sisteme.

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțate, persoanele care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale o reprezintă valoarea anuală a normei de venit, care nu poate fi mai mică decât echivalentul reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori a acestui câștig.

Totodată, potrivit prevederilor legale mai sus enunțate se reține că, încadrarea în categoria persoanelor obligate să se asigure, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse pe bază de norme de venit, se face în funcție de 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 Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

De asemenea, se reține că persoanele obligate să se asigure în sistemul public de pensii depun anual la organul fiscal competent , până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se stabilesc plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale,

declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, formular 600, prevăzută în Ordinului nr.874/2012 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a "Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii".

Potrivit anexei 3 "Instrucțiuni de completare a formularului "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii", cod 14.13.03.03" se specifică:

*„1. Depunerea declarației*

*În conformitate cu prevederile art. 296<sup>21</sup> 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;[...]*

*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.[...]***

În speță sunt incidente și art.67 alin.(4) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

***„Art. 67 Stabilirea prin estimare a bazei de impunere  
(4<sup>1</sup>) În situația în care contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> 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. 296<sup>22</sup> alin. (1) din Codul fiscal. Dispozițiile art. 83 alin. (4) sunt aplicabile în mod corespunzător.”***

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în anul 2013 contribuabilul a declarat venituri din activități independente potrivit Declarației privind venitul estimat/normă de venit - activități independente nr. x din 28.02.2013 în sumă de xxxxx lei, având obiectul principal de activitate de „Taxi auto pentru mărfuri și persoane fără maxi-taxi”, pentru care venitul net anual se determină pe bază de norme de venit;

- în anul 2014 contribuabilul a declarat venituri din activități independente potrivit Declarației privind venitul estimat/normă de venit - activități independente nr. x din 10.02.2014 în sumă de yyyyy lei, având obiectul principal de activitate de „Taxi auto pentru mărfuri și persoane fără maxi-taxi”, pentru care venitul net anual se determină pe bază de norme de venit;

- în anul 2015 contribuabilul a declarat venituri din activități independente potrivit Declarației privind venitul estimat/normă de venit - activități independente nr. x din 26.02.2015 în sumă de yyyyy lei, având obiectul principal de activitate de „Taxi auto pentru mărfuri și persoane fără maxi-taxi”, pentru care venitul net anual se determină pe bază de norme de venit;

- organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice x a transmis o Notificare pentru nedepunerea în termen a formularului 600 "Declarație privind

venitul asigurat în sistemul public de pensii” pentru perioada 2013,2014 și 2015 nr. x/ 12.10.2017, solicitare confirmată de primire în data de 24.11.2017

- având în vedere că petentul nu s-a prezentat la sediul AJFP x pentru depunerea D 600, organul fiscal, ca urmare a îndeplinirii condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, în baza căreia conform dispozițiilor art. 296<sup>22</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, a procedat la stabilirea contribuției sociale lunare prin emiterea deciziilor din oficiu, astfel:

- pentru anul 2013 prin aplicarea cotei de 31,3 % asupra venitului lunar de 778 lei, rezultând contribuții sociale de plată în sumă totală de x lei

- pentru anul 2014 prin aplicarea cotei de 31,3% respectiv a cotei de 26,3 % (începând cu luna octombrie) asupra venitului lunar de 804 lei,rezultând contribuții sociale de plată în sumă totală de y lei

- pentru anul 2015 prin aplicarea cotei de 26,3% asupra venitului lunar de 845 lei, rezultând contribuții sociale de plată în sumă totală de z lei.

În ceea ce privește modul de calcul al contribuției la asigurările sociale stabilită în sarcina d-lui XY pentru anii 203, 2014 și 2015, acesta este redat mai jos:

- Conform art. 16 din Legea 6/2013 privind bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2013, câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2013 s-a stabilit în sumă de 2.223 lei, astfel organul fiscal a luat ca bază de calcul lunar 35% din câștigul salarial mediu brut și anume 778 lei. ( $2.223 \text{ lei} * 35\% = 778 \text{ lei} * 31,3\% = 244 \text{ lei CAS/lună} * 12 = x \text{ lei CAS/an}$ ).

Astfel, se reține faptul că în anul 2013, contestatorul a depășit plafonul de venit minim prevăzut de lege deoarece veniturile din activitatea desfășurată au fost impuse pe norme de venit și sunt impozabile cu CAS, îndeplinind condițiile de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, adică pentru anul 2013 petentul a declarat venituri în sumă de xxxxx lei, depășind astfel pragul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2013 ( $2.223 \text{ lei} * 12 \text{ luni} = 26.676 \text{ lei} * 35\% = 9.367 \text{ lei}$ ).

- Conform art. 16 din Legea 340/2013 privind bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2014, câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014 s-a stabilit în sumă de 2.298 lei, astfel organul fiscal a luat ca bază de calcul lunar 35% din câștigul salarial mediu brut și anume 804 lei. ( $2.298 \text{ lei} * 35\% = 804 \text{ lei} * 31,3\% = 252 \text{ lei CAS/lună} * 9 = 2.268 \text{ lei CAS/ 3 trimestre}$ ;  $804 * 26,3\% = 211 \text{ lei CAS/lună} * 3 = 633 \text{ lei/ ultimul trimestru, CAS anual fiind de y lei}$ ).

Astfel, se reține faptul că în anul 2014, contestatorul a depășit plafonul de venit minim prevăzut de lege deoarece veniturile din activitatea desfășurată au fost impuse pe norme de venit și sunt impozabile cu CAS, îndeplinind condițiile de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, adică pentru anul 2014 petentul a declarat venituri în sumă de yyyyy lei,depășind astfel pragul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014 ( $2.298 \text{ lei} * 12 \text{ luni} = 27.576 \text{ lei} * 35\% = 9.652 \text{ lei}$ ).

- Conform art. 16 din Legea 187/2014 privind bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2015, câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015 s-a stabilit în sumă de 2.415 lei, astfel organul fiscal a luat ca bază de calcul lunar 35% din câștigul salarial mediu brut și anume 845 lei. ( $2.415 \text{ lei} * 35\% = 845 \text{ lei} * 26,3\% = 222 \text{ lei CAS/lună} * 12 = z \text{ lei CAS/an}$ ).

Astfel, se reține faptul că în anul 2015, contestatorul a depășit plafonul de venit minim prevăzut de lege deoarece veniturile din activitatea desfășurată au fost impuse pe norme de

venit și sunt impozabile cu CAS, îndeplinind condițiile de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, adică pentru anul 2015 petentul a declarat venituri în sumă de yyyyy lei, depășind astfel pragul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015 (2.415 lei \* 12 luni = 28.980 lei \* 35% = 10.143 lei).

Având în vedere cele de mai sus, rezultă că sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de stat, contribuabilii care realizează venituri din activități independente (cu excepția veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă), care se stabilesc de către organul fiscal în baza declarației privind venitul estimat/norma de venit în anul curent sau în baza declarației speciale privind veniturile realizate în anul precedent.

Cu privire la mențiunea petentului conform căruia organul fiscal nu i-a adus la cunoștință în timp de 5 ani plata CAS aferentă anilor 2013, 2014 și 2015, se reține că nefiind salariat și depășind plafonul de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anii 2013, 2014 și 2015, acesta are obligația depunerii Declarației 600, încadrându-se în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii, iar dacă nu depune declarația respectivă, organul fiscal are obligația să emită din oficiu decizia de impunere.

Astfel, speței îi sunt aplicabile prevederile stipulate la art. 91 din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr. 92/2013 care stipulează următoarele:

*„Art. 91 - (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 a 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. [...]*

În speță, devin astfel incidente și dispozițiile art. 23 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu completările și modificările ulterioare și, care prevăd:

*„Art. 23 - (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.”*

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, iar acest termen începe să curgă de la 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală. Nașterea creanțelor fiscale are loc la data depunerii declarației de venit la organul fiscal.

De altfel, contribuabilul nu indică în concret vreun temei legal în baza căruia consideră că nu datorează contribuția la asigurările sociale, drept urmare rezultă că domnul XY datorează suma de x lei aferentă anului 2013, suma de y lei aferentă anului 2014 și suma de z lei aferentă anului 2015, reprezentând contribuții la asigurări sociale, contestația urmând a fi **respinsă ca fiind neîntemeiată**.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 296<sup>18</sup> alin. (3), art. 296<sup>22</sup> alin. (1), art. 296<sup>24</sup>, art. 296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 alin (1) pct. IV și art.11 din Legea nr.263/2010 privind

sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu Legea nr.187/2014 privind Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015, art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## DECIDE

**1. Respingerea ca nedepusă în termen** a contestației formulate de domnul XY împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr. v/26.02.2015 prin care s-au stabilit de plată pentru anul 2015 impozit pe venit în valoare totală de **v lei**, respectiv CASS în valoare totală de **vv lei**.

**2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulate de domnul XY împotriva următoarelor titluri de creanță:

- Decizie privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. x/18.01.2018, prin care s-au stabilit din oficiu contribuții de asigurări sociale aferente anului 2013 în valoare totală de **x lei**;

- Decizie privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. y/19.01.2018, prin care s-au stabilit din oficiu contribuții de asigurări sociale aferente anului 2014 în valoare totală de **y lei**;

- Decizie privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2015 nr. z/19.01.2018, prin care s-au stabilit din oficiu contribuții de asigurări sociale aferente anului 2015 în valoare totală de **z lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul x.