

Procedura privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale datorată de persoanele fizice

A. Dispoziții generale

1. În conformitate cu prevederile art.296²¹ alin.(1) din Codul fiscal, persoanele care au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, sunt:

- 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.

2. Aplicarea prezentei proceduri se face de organul fiscal competent, începând cu data preluării în administrare, potrivit legii, a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal.

B. Procedura de identificare a contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative

I. Organul fiscal competent identifică contribuabilii de la lit.A pct.1, care aveau calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii, potrivit legii, prin parcurgerea următoarelor etape:

1. Identificarea persoanelor fizice autorizate, a întreprinderilor individuale și a persoanelor care exercită profesii libere

1.1. Identificarea persoanelor de la lit.A pct.1 lit.a), c) și d) se face în baza centrală Registrul contribuabililor având în vedere următoarele:

- a) persoanele fizice autorizate și întreprinderile individuale – din datele transmise de Oficiul Național al Registrului Comerțului;
- b) persoanele fizice care desfășoară profesii libere și activități economice a căror desfășurare este organizată și reglementată prin legi speciale – din declarațiile de înregistrare fiscală 070;

1.2. În urma selecției se întocmește o listă care cuprinde următoarele informații:

- codul de înregistrare fiscală;
- numele și prenumele;

- forma de desfășurare a activității (persoană fizică autorizată, întreprindere individuală, profesie liberă);
- sediul desfășurării activității;
- data începerii/încetării activității.

1.3. Pentru fiecare persoană fizică din listă se completează, apoi:

- codul numeric personal al persoanei fizice;
- domiciliul/reședința persoanei fizice.

2. Identificarea membrilor întreprinderilor familiale

2.1. Identificarea persoanelor fizice membre ale întreprinderilor familiale, prevăzute la lit.A pct.1 lit.b), se face în bazele de date centrale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, având în vedere următoarele etape:

2.2. Identificarea întreprinderilor familiale - se face în baza centrală Registrul contribuabililor având în vedere datele transmise de Oficiul Național al Registrului Comerțului;

2.3. În urma selecției se întocmește o listă care cuprinde, pentru fiecare întreprindere familială:

- codul de înregistrare fiscală;
- denumirea;
- sediul desfășurării activității;
- data începerii/încetării activității.

2.4 Identificarea membrilor întreprinderilor familiale se face în bazele de date de la nivel central, iar lista va cuprinde următoarele informații:

- codul numeric personal al persoanei fizice;
- domiciliul/reședința persoanei fizice;
- forma de desfășurare a activității (membru al unei întreprinderi familiale);
- sediul desfășurării activității;
- data începerii/încetării activității.

3. Identificarea persoanelor care au realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă se face în baza formularului 200 „Declarație privind venitul realizat” depus de contribuabili.

II. Identificarea contribuabililor care nu au depus formularul 600 „Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii” în anul fiscal de impunere

1. Listele întocmite potrivit pct.I se consolidează și vor conține următoarele informații:

- codul numeric personal al persoanei fizice;
- domiciliul/reședința persoanei fizice;

- forma de desfășurare a activității (persoană fizică autorizată, întreprindere individuală, profesie liberă, membru al unei întreprinderi familiale);

- sediul desfășurării activității;

- data începerii/încetării activității.

2. Din lista consolidată potrivit pct.1 se elimină următorii contribuabili:

a. contribuabilii care nu au desfășurat activitate în anul de impunere

b. contribuabilii care au depus formularul 600.

3. Din lista de la pct.2, se identifică:

3.1 contribuabilii care au desfășurat activitate în anul precedent celui de impunere;

3.2 contribuabilii care în cursul anului de impunere și-au început activitatea.

4.1 Pentru contribuabilii de la pct.3.1 se efectuează următoarele operațiuni:

- se stabilește, în baza formularului 200, venitul 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.

- pentru contribuabilii care au desfășurat activități impuse pe bază de norme de venit, se determină valoarea lunară a normelor de venit, pentru anul de impunere, obținută prin raportarea normelor anuale de venit la cele 12 luni ale anului după aplicarea corecțiilor prevăzute la art.49 din Codul fiscal.

4.2 Pentru contribuabilii de la pct.3.2 se stabilește, în baza formularului 220 „Declarație privind venitul estimat/norma de venit”, dacă venitul estimat/norma de venit împărțit(ă) la numărul de luni de activitate este sub plafonul minim prevăzut de lege, respectiv 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat.

5. Din lista rezultată la pct.2 se elimină următorii contribuabili:

5.1 contribuabilii de la pct.4.1 și 4.2 care au realizat venituri sub plafonul minim prevăzut de lege, respectiv 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat.

5.2 contribuabilii declarați ca asigurați în Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (formularul 112), Anexa nr.1.2. (Anexa asigurat), având selectată cel puțin:

- valoarea 2 „Șomer, declarat de Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă”,

- valoarea 3 „Pensionari, pentru veniturile din pensii care depășesc plafonul prevăzut de Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare sau/și cel prevăzut de Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, declarați de Casa Națională de Pensii Publice prin casele județene de pensii și alte case de pensii”,

- valoarea 5 „Persoane care beneficiază de indemnizația de creștere a copilului între 2-3 ani” sau 6 „Persoane care beneficiază de indemnizația de creștere a copilului cu handicap între 3-7 ani”,

din Nomenclatorul „Tip asigurat pentru alte entități asimilate angajatorului”;

- una din pozițiile din Nomenclatorul „Tip asigurat”.

5.3 persoanele care au obținut venituri din pensii, conform schimbului de informații realizat în baza Protocolului nr.95345/29.08.2007 încheiat cu Casa Națională de Pensii Publice, cu modificările ulterioare.

5.4 persoanele care au exercitat profesia liberă de avocat, potrivit informațiilor din declarațiile de înregistrare fiscală 070.

Verificările de la pct.5.2 - 5.4 vizează luna ianuarie a anului de impunere, pentru contribuabilii de la pct.3.1, iar pentru contribuabilii de la pct.3.2, luna depunerii declarației privind venitul estimat/norma de venit.

6. Ca urmare a eliminărilor de la pct.5 se generează Lista contribuabililor care nu au depus formularul 600.

III. Identificarea contribuabililor care nu au depus formularul 600 „Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii” în perioada 1 iulie – 31 decembrie 2012

1. Din lista consolidată potrivit pct.1, se elimină contribuabilii la sistemul public de pensii preluați, începând cu data de 1 iulie 2012, de la Casa Națională de Pensii Publice.

2.1 Pentru persoanele fizice care au rămas înscrise în listă, după operațiunea de la pct.1 se verifică dacă acestea au desfășurat activitate în perioada 1 ianuarie - 30 iunie 2012 (dacă le-au fost emise decizii de stabilire a plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit). Se elimină din listă persoanele care nu au desfășurat activitate și se generează Lista persoanelor fizice care nu și-au îndeplinit, în anul 2012, obligațiile declarative către Casa Națională de Pensii Publice.

2.2 Direcția generală de tehnologia informației transmite Lista persoanelor fizice care nu și-au îndeplinit, în anul 2012, obligațiile declarative către Casa Națională de Pensii Publice, pe calea uzitată, în vederea actualizării informațiilor din evidența proprie.

3. Din lista rezultată în urma operațiunii de la pct.1, se elimină următorii contribuabili:

3.1 persoanele care nu au desfășurat activitate în anul 2012;

3.2 contribuabilii care au desfășurat activități impuse pe bază de norme de venit, pentru care 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, calculate pentru anul 2012, este mai mică de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat;

3.3 persoanele care au obținut venituri din pensii, conform schimbului de informații realizat în baza Protocolului nr.95345/29.08.2007 încheiat cu Casa Națională de Pensii Publice, cu modificările ulterioare;

3.4 persoanele care exercită profesia liberă de avocat, potrivit informațiilor din declarațiile de înregistrare fiscală 070.

4. Lista rezultată în urma eliminărilor de la pct.3 conține următoarele informații:

- codul numeric personal;
- numele și prenumele;
- domiciliul/reședința;
- forma de desfășurare a activității (persoană fizică autorizată, întreprindere individuală, profesie liberă, membru al unei întreprinderi familiale);
- data începerii/încetării activității.

5. Din lista de la pct.4 se identifică și se elimină contribuabilii care au depus formularul 600. Totodată, din lista rezultată se identifică contribuabilii care și-au început activitatea în perioada 1 iulie – 31 decembrie 2012 și se elimină cei care au depus declarația privind venitul estimat/norma de venit cu un venit declarat sub plafonul minim prevăzut de lege.

6. Pentru fiecare contribuabil din lista rezultată la pct.5, se verifică dacă acesta a fost declarat pentru perioada 1 iulie 2012 – 31 decembrie 2012 în Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (formularul 112), Anexa nr.1.2. (Anexa asigurat), având selectată cel puțin:

- valoarea 2 „Șomer, declarat de Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă”,

- valoarea 3 „Pensionari, pentru veniturile din pensii care depășesc plafonul prevăzut de Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare sau/și cel prevăzut de Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, declarați de Casa Națională de Pensii Publice prin casele județene de pensii și alte case de pensii”,

- valoarea 5 „Persoane care beneficiază de indemnizația de creștere a copilului între 2-3 ani” sau 6 „Persoane care beneficiază de indemnizația de creștere a copilului cu handicap între 3-7 ani”,

- din Nomenclatorul „Tip asigurat pentru alte entități asimilate angajatorului”;

- una din pozițiile din Nomenclatorul „Tip asigurat”.

7. Din lista de la pct.5 se elimină contribuabilii care s-au încadrat, în perioada 1 iulie 2012 – 31 decembrie 2012, în cel puțin unul din tipurile de asigurați menționate la pct.6 și se generează Lista contribuabililor care nu au depus formularul 600 în perioada 1 iulie – 31 decembrie 2012.

C. Stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale

1. Potrivit art. 83 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a contribuțiilor sociale obligatorii.

2. 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. Modelul și conținutul înștiințării sunt prevăzute în Anexa nr.2 la prezentul ordin. Notificarea se comunică contribuabilului, în conformitate cu prevederile art.44 din Codul de procedură fiscală.

3. Din listele întocmite potrivit pct.II, respectiv III, se elimină contribuabilii care, în urma notificării, au depus formularul 600 la organul fiscal competent.

4. Pentru fiecare contribuabil din lista rezultată la pct.3, organul fiscal competent stabilește din oficiu baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale, potrivit prevederilor art.67 alin.(4¹) din Codul de procedură fiscală. Organul fiscal stabilește prin estimare baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale la nivelul minim prevăzut la art.296²² alin.(1) din Codul fiscal și întocmește în acest sens un referat privind estimarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale în cazul stabilirii din oficiu a obligațiilor de plată.

5. Modelul și conținutul referatului privind estimarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale în cazul stabilirii din oficiu a obligațiilor de plată, sunt prevăzute în Anexa nr. 2 la prezentul ordin.

6. Pentru stabilirea obligației lunare privind contribuția de asigurări sociale, compartimentul de specialitate aplică cota integrală de contribuție de asigurări sociale, corespunzătoare condițiilor normale de muncă, potrivit art.296¹⁸ alin.(3) lit.a¹) din Codul fiscal, la venitul stabilit prin referatul de la pct.4.

7. Referatul prevăzut la pct.5 se avizează de conducătorul compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul unității fiscale.

8. Pe baza datelor din referatul privind estimarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale în cazul stabilirii din oficiu a obligațiilor de plată, organul fiscal competent calculează contribuția de asigurări sociale și emite prin intermediul aplicației informatice Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoanele fizice. Modelul și conținutul deciziei sunt prevăzute în Anexa nr.2 la prezentul ordin.

9. Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale se emite în două exemplare, se avizează de conducătorul compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul organului fiscal.

10. Decizia se comunică contribuabilului în conformitate cu art.44 din Codul de procedură fiscală.

11. Documentele primite de la contribuabil și cele emise de compartimentul de specialitate în aplicarea prezentei proceduri, se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.