



# CASA DE ASIGURĂRI A AVOCAȚILOR DIN ROMÂNIA

Str. Dr. Râureanu nr. 3-5, et. 3, sect. 5, București Tel: 021.312.39.00 fax: 021.314.21.36

www.caav.ro

email: office@caav.ro

Nr. 333 din 31.07.2020

Către,  
Filialele C.A.A.

Având în vedere cererile de lămuriri privind situațiile în care avocații virează prin bancă contribuția pentru lunile restante, fără a depune și declarația de venit aferentă, rezultând o problemă de stabilire a venitului aferent sumei virate, care să fie înregistrat în programul de evidență avocați, vă comunicăm următoarele

## PRECIZĂRI

Privind modul de determinarea veniturilor ce urmează a fi înregistrate în programele de evidență avocați în situația virării cotelor de contribuție prin virament bancar, fără a exista declarația de venit

În situația în care avocații plătesc contribuțiile prin virament bancar și nu depun declarația de venit prevăzută de art. 3 lit. e) și art. 21 din Legea 72/2016, pentru determinarea venitului de înregistrat se vor aplica prevederile Regulamentului de Creanțe Contributive (art. 52, 58, 61 și 62), prevederi ce permit **stabilirea din oficiu**, de către autoritățile C.A.A., a creanțelor **prin estimarea rezonabilă** (art. 62), folosind orice probă și mijloc de probă prevăzute de lege, ori de câte ori nu se pot stabili prin documente financiar-contabile veniturile brute lunare (art. 61).

Stabilirea din oficiu nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației lunare contributive, înștiințare care cuprinde și o informare a contribuabilului cu privire la consecințele nedepunerii declarației lunare contributive (art. 62 alin. (1) și (2) din Reg. Creanțe contributive).

De asemenea se va ține cont și de prevederile legale privind imputația plății, în conformitate cu prevederile art. 26 alin. (2) din Legea 72/2016, art. 1507 C.Civ..

---

## **I. Procedura prevăzută de lege este:**

---

- 1) **Înștiințarea contribuabilului** privind depășirea termenului legal de depunere a declarației lunare contributive și a consecințelor nedeunerii declarației lunare contributive (art. 62 alin. (1) și (2) din Reg. Creanțe contributive);
- 2) **Se așteaptă timp de 15 zile** a răspunsului contribuabilului (art. 62 alin. (1) Reg. Creanțe contributive);
- 3) **stabilirea efectivă a venitului** pe baza sumelor din virament, prin estimarea rezonabilă (art. 62 alin. (3) și art. 61 alin. (1) din Reg. Creanțe contributive);
- 4) **Sumele astfel determinate trebuie menționate într-o decizie de stabilire a obligațiilor contributive** în care trebuie menționate temeiurile de fapt și de drept care au determinat folosirea estimării, precum și a criteriilor de estimare;
- 5) Sumele urmează a fi corectate în urma declarației depuse ulterior de contribuabil, sumele fiind stabilite sub rezerva verificării ulterioare.

---

## **II. Stabilirea efectivă a venitului pe baza sumelor din virament**

---

### **1. Lipsă declarație și lipsă plată**

În lipsa declarației și a plății nu există niciun reper de stabilire rezonabilă a venitului și contribuției datorate altul decât **contribuția minimă și venitul aferent acesteia (cel mai sigur venitul de zero lei)**, prevăzută ca obligatorie de către Legea 72/2016

## 2. Lipsă declarația dar plată efectuată prin bancă cu titlul de "contribuție"/"Contribuții"

### A. Virament aferent unei singure luni

Cunoscându-se suma pe care avocatul a declarat-o prin precizările de pe OP ca fiind "contribuție", presupunerea rezonabilă este că **acea sumă reprezintă doar contribuția aferentă venitului, nu și majorările de întârziere.**

În această situație **suma rezonabilă de venit este venitul aferent sumei virate.**

Dacă plata a fost efectuată cu întârziere, se înscrie în evidență ca sumă declarată suma aferentă viramentului, se calculează majorarea de întârziere (obligație din imputația plății), se reține majorarea calculată și restul se trece la categoria contribuții, rămânând pe luna respectivă cu o datorie la contribuție egală cu valoarea majorărilor.

#### Exemplu:

Virament de 1.100 lei cu titlu doar de "contribuție".

Venitul aferent contribuției de 1.100 lei este de 10.000 lei

(=1.100 lei contribuția \*100/11)

20 de zile întârziere.

Majorări: 20 zile x 0,15% = 3% din contribuția datorată la 10.000,  
respectiv din 1.100

3% x 1.100 = 33 lei

#### Se distribuie:

- 33 lei majorări (imputația plății, întâi majorările)
- 1.067 contribuție (1.100 virat – 33 majorările)
- Rest contribuție pe luna respectivă 33 lei (diferența dintre contribuția datorată de 1.100 lei și contribuția efectiv plătită de 1.067 lei), rămasă ca datorie
- Venitul aferent contribuției achitate, stabilit rezonabil, de înregistrat în evidență: 10.000 lei

### **B. Virament aferent mai multor luni**

Dacă viramentul este pentru mai multe luni, cel mai rezonabil este împărțirea în mod egal pe fiecare lună a sumei virate și aplicarea raționamentului de mai sus pentru fiecare lună în parte.

### **3. Lipsă declarația dar plată efectuată prin bancă cu titlul de "contribuție și majorări"**

#### **A. Virament aferent unei singure luni**

Prin precizarea de pe OP ca suma reprezintă atât contribuția cât și majorările, rezonabil este de stabilit că suma respectivă este compusă din ambele sume, respectiv **suma virată = contribuție + majorările aferente**.

În această situație se calculează procentul de majorări datorate, se extrag majorările din sumă și suma rămasă reprezintă contribuția aferentă venitului.

#### Exemplu:

Suma virată 1.100 lei, contribuție + majorări

Întârziere 20 zile

Procent majorare de întârziere la contribuția datorată:  $20 \text{ zile} \times 0,15\%$   
 $= 3\%$

=> Suma virată reprezintă 103% din contribuția datorată  
(100% contribuția + 3% majorarea) =>

Contribuția datorată = suma virată / 1,03 =  $1.100/1,03 = 1.068$  lei

Venitul aferent contribuției =  $1.068 \times 100/11 = 9.709$  lei

Majorările de întârziere =  $1.068 \times 3\% = 32$  lei

Se face verificarea  $1068 + 32 = 1.100 =$  suma virată cu titlu de contribuții + majorări. Se ajustează sumele dacă din întregiri apar diferențe de ordinul câtorva lei

Se distribuie:

- 32 lei majorări de întârziere
- 1.068 lei contribuție
- Fără datorii rămase
- Venit aferent contribuției achitate, stabilit rezonabil, de înregistrat în evidență, cf. calculelor: 9.709 lei.

**B. Virament aferent mai multor luni**

Dacă viramentul este pentru mai multe luni, cel mai rezonabil este împărțirea în mod egal pe fiecare lună a sumei virate și aplicarea raționamentului de mai sus pentru fiecare lună în parte.

**4. Lipsă declarația dar plată efectuată prin bancă cu titlul de "contribuții" pe mai multe luni dar care nu acoperă contribuția minimă**

Cazuri de tipul unui virament de 500 lei pentru 3 luni, situație în care cei 500 lei nu acoperă minimum pentru cele 3 luni (care ar fi de 300 lei x 3 luni = 900 lei). Suma astfel virată nu poate fi împărțită în mod egal pe cele 3 luni.

În această situație sumele virate nu pot constitui baza de estimare pentru venituri, pentru că sunt sub minimum obligatoriu, drept pentru care o **estimare rezonabilă e contribuția minimă pe fiecare lună**, rămânând restanțe de achitat, după cum urmează:

Conform imputației plății:

- a) se pornește de la luna cea mai veche,
- b) se estimează rezonabil venitul cu venitul aferent contribuției minime,
- c) se calculează majorările de întârziere aferente contribuției minime din luna cea mai veche
- d) restul sumei se distribuie pe următoarea cea mai veche lună și se reia raționamentul de la literele a)-c)

Exemplu 1:

Virament pe 20 iulie, 700 lei, pentru lunile februarie – martie si aprilie

Cota minimă – 300 lei

Scadență februarie – 25 martie, scadență martie – 25 aprilie, scadență aprilie  
– 25 mai

- se începe cu prima lună, februarie:  
cota – 300 lei. Se înregistrează venitul declarat 0 (zero) cu cota minimă.  
majorare întârziere: 20 iul – 25 mart. = 117 zile x 0,15% = 17,55%  
17,55% x 300 lei cota min = 52,65 lei = 53 lei.  
**Total sume pentru luna feb.: majorare 53 lei + cota 300 lei = 353 lei.**

Sume rămase de distribuit: 700 lei (virament) – 353 lei = 347 lei

- se trece la următoarea lună, martie  
cota – 300 lei. Se înregistrează venitul declarat 0 (zero) cu cota minimă.  
majorare întârziere: 20 iul – 25 apr. = 86 zile x 0,15% = 12,90%  
12,90% x 300 lei cota min = 38,70 lei = 39lei  
**Total sume pentru martie: majorarea 39 lei + cota 300 lei = 339 lei**  
Sume rămase de distribuit: 347 lei (rămase de la feb.) – 339 lei = 8 lei

Restul de 8 lei rămâne ca sumă în curs de clarificare sau se înregistrează ca avans majorare de întârziere pe luna aprilie, fiind sub valoarea majorărilor datorate pentru aprilie la data calculului (zile majorări 20 iul – 25 mai = 56 zile, procent majorări = 56 zile x 0,15% = 8,40%, sumă majorări 8,40% x 300 lei contrib. min = 25,20 lei = 25 lei)

### Exemplu 2

Situația când **viramentul nu acoperă total un număr de luni**

Plecăm de la exemplu anterior dar viramentul e de 600 lei

Virament pe 20 iulie, 600 lei, pentru lunile februarie – martie si aprilie

Cota minimă – 300 lei

Scadență februarie – 25 martie, scadență martie – 25 aprilie, scadență aprilie – 25 mai

Cote majorări feb – 17,55%, mart. 12,90%, apr. 8,40% (calculate anterior)

- se începe cu prima lună, februarie:

cotă – 300 lei

majorare întârziere: 20 iul – 25 mart. = 117 zile x 0,15% = 17,55%

17,55% x 300 lei cota min = 52,65 lei = 53 lei.

**Total sume pentru luna feb.: majorare 53 lei + cota 300 lei = 353 lei.**

Sume rămase de distribuit: 600 lei (virament) – 353 lei = 247 lei

- se trece la următoarea lună, martie

cota – ar trebui să fie cel puțin 300 lei. Suma rămasă de distribuit (247 lei) nu acoperă nici măcar această cotă.

majorare întârziere: 20 iul – 25 apr. = 86 zile x 0,15% = 12,90%

12,90% x 300 lei cota min = 38,70 lei = 39 lei

Se impută întâi majorarea de 39 lei. Rămâne de distribuit suma de 247 – 39 lei = 208 lei

**Total sume pentru mart: majorarea 39 lei + cota 208 lei = 247 lei**

Restanță de plată cotă martie: 300 – 208 lei = 92 lei.

La data plății celor 92 lei se vor percepe majorări de întârziere aferente.

Șef Departament Metodologie,  
Klaus Rîpanu

Președinte,  
av. Mihăiță Bubatu

