

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Serviciul Soluționare Constestații

DECIZIA nr. 930 din 2017
privind soluționarea contestației formulate de
.....
din, județul

Cu adresa nr. , înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. , **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** a înaintat dosarul contestației formulate de d-nul din municipiul, str., nr., bl., sc., et., ap., județul, CNP, împotriva *Deciziei de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice potrivit art.180 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal pentru perioada – nr. emisă de A.J.F.P.*

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând obligații fiscale cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate .

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, actualizată - Titlul VIII "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contestatorului prin publicitate, conform art.47, alin.(4) din legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, prin afișarea concomitentă la sediul A.J.F.P. Prahova și pe pagina de internet www.anaf.ro a Anunțului colectiv nr., actul administrativ fiscal considerându-se comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului, iar contestația a fost depusă în data de și înregistrată la A.J.F.P. sub nr.

I. Susținerile contestatorului sunt următoarele:

„ [...] subsemnatul a plătit [...] contribuția lunară de sănătate, deși nu a avut nici un fel de venituri și a primit de fiecare dată dovada plății, astfel cum puteți observa din documentele anexate la această contestație:

- chitanță [...] seria nr. – data
- chitanță [...] seria nr. – data
- chitanță [...] seria nr. – data [...].

În plus, începând cu luna februarie a anului am devenit coasigurat al soției mele [...], fiind înregistrat ca atare în sistemul informatic al Casei Județene de Asigurări de Sănătate [...].

În ziua de mai am devenit angajat al SRL [...].

În concluzie, [...] solicit anularea Deciziei de impunere [...] nr. din data de emisă pe numele subsemnatului [...].”

II. Din analiza actelor și documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația fiscală în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:

* În data de, A.J.F.P. a emis Decizia de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice potrivit art.180 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal pentru perioada – nr. din data de pe numele contribuabilului din loc., județul, prin care s-a stabilit pentru perioada – o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei, având la bază Declarația pentru stabilirea obligațiilor de plata cu titlu de contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de

persoane fizice care nu realizează venituri sau alte categorii de persoane prevăzute la art.180 din Codul fiscal pentru perioada anul nr. din data

* **Prin contestația formulată** domnul susține că a efectuat plăți în contul aferent obligației de plată de natura CASS depunând în susținerea afirmațiilor chitanțele aferente plăților efectuate.

Legislația în vigoare din perioada analizată precizează următoarele:

- **Legea nr.227/2015** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

„ **Art.155³⁾ - Categoriile de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate**

(1) Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, prevăzuți la art.153, datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru următoarele categorii de venituri:

a) venituri din salarii sau asimilate salariilor, definite conform art.76;

b) venituri din pensii, definite conform art.99;

c) venituri din activități independente, definite conform art.67;

d) venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau III, pentru care sunt aplicabile prevederile art.125 alin.(7) - (9);

e) venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform art.83;

f) venituri din investiții, definite conform art. 91;

g) venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, definite conform art.103;

h) venituri din alte surse, definite conform art.114 și 117;

i) indemnizații de șomaj;

j) indemnizații pentru creșterea copilului;

k) ajutorul social acordat potrivit Legii nr.416/2001, cu modificările și completările ulterioare;

l) indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă drept urmare a unui accident de muncă sau unei boli profesionale.

(2) Pentru veniturile prevăzute la alin.(1) se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate și în cazul în care acestea sunt realizate de persoanele fizice aflate în situațiile prevăzute la art.60.

Art.156 - Cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate

Cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate sunt următoarele:

a) 5,5% pentru contribuția individuală;

b) 5,2% pentru contribuția datorată de angajator.

Art.180³⁾ - Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice care nu realizează venituri de natura celor menționate la art.155 sau care realizează venituri lunare exclusiv din investiții și/sau din alte surse sub nivelul valorii salariului de bază minim brut pe țară și nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute la art.154 sau în categoriile de persoane prevăzute la art.153 alin. (1) lit. g) - o), pentru care plata contribuției se suportă din alte surse

(1) Persoanele fizice care nu realizează venituri de natura celor menționate la art. 155 sau care realizează venituri lunare exclusiv din investiții și/sau din alte surse ale căror baze lunare de calcul se situează sub nivelul valorii salariului de bază minim brut pe țară și nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției sau în categoriile de persoane pentru care plata contribuției se suportă din alte surse datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate astfel:

a) lunar, prin aplicarea cotei individuale de contribuție asupra bazei de calcul reprezentând valoarea salariului minim brut pe țară, și au obligația să plătească contribuția de asigurări sociale de sănătate pe o perioadă de cel puțin 12 luni consecutive, începând cu luna în care se depune declarația prevăzută la art.181[...].

Art.181 - Depunerea declarației

(1) Persoanele fizice prevăzute la art.180 alin.(1) depun o declarație la organul fiscal competent, în vederea stabilirii contribuției de asigurări sociale de sănătate.

(2) Procedura de declarare și stabilire a contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor prevăzute la alin.(1) se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Art.182 - Plata contribuției

(1) În cazul prevăzut la art.180 alin.(1) lit.a), plata contribuției de asigurări sociale de sănătate se efectuează lunar până la data de 25 inclusiv a fiecărei luni, începând cu luna următoare depunerii declarației prevăzute la art.181, pe toată perioada declarată conform art.181.

(2) În cazul prevăzut la art.180 alin.(1) lit.b), plata contribuției de asigurări sociale de sănătate se efectuează la data depunerii declarației prevăzute la art.180 alin.(1) lit.b).

Art. 183 - Prevederi privind încetarea plății contribuției de asigurări sociale de sănătate

Persoanele prevăzute la art.180 alin.(1), care încep să realizeze venituri de natura celor menționate la art. 155 sau se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției ori cu plata contribuției suportată din alte surse, depun la organul fiscal competent, în termen de 15 zile de la data la care a intervenit

evenimentul, o cerere în vederea stopării obligațiilor de plată reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate potrivit declarației prevăzute la art.181. Modelul cererii se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

- **Referitor la suma de lei** reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate Conform opțiunii exprimate de contribuabil la depunerea formularului 604 „Declarației pentru stabilirea obligațiilor de plată cu titlu de contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice care nu realizează venituri sau alte categorii de pers..... oane prevăzute la art.180 din Codul fiscal pentru perioada” nr. din data, A.J.F.P. emite Decizia de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice potrivit art.180 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal pentru perioada - nr. din data de, rezultând o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de lei.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește prin aplicarea cotei de 5,5% asupra bazei de calcul.

Contestatorul are obligația de a efectua plata CASS în sumă de lei stabilită prin Decizia de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice potrivit art.180 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal pentru perioada - nr. din data de pe baza propriei opțiuni exprimată prin depunerea formularului 604.

În cazul de față, în baza Declarației pentru stabilirea obligațiilor de plată cu titlu de contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice care nu realizează venituri sau alte categorii de persoane prevăzute la art.180 din Codul fiscal pentru perioada 2016” nr. 3603708 din data, organele fiscale au calculat pentru domnul o contribuție de asigurări sociale de sănătate în suma de lei la o bază de calcul în sumă de lei (..... lei x 5,5%).

Potrivit art.180 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, persoanele fizice care nu realizează venituri vor datora o contribuție lunară de 5,5% din salariul minim pe economie (..... lei).

Legiuitorul a prevăzut expres la art.180 alin.(1) lit.a) faptul că, se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate de către persoanele fizice care nu realizează venituri de natura celor prezentate la art.155 sau care realizează venituri lunare exclusiv din investiții și/sau din alte surse ale căror baze lunare de calcul se situează sub nivelul valorii salariului de bază minim brut pe țară și nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției sau în categoriile de persoane pentru care plata contribuției se suportă din alte surse datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, lunar prin aplicarea cotei individuale de contribuție asupra bazei de calcul reprezentând valoarea salariului minim brut pe țară, și au obligația să plătească contribuția de asigurări sociale de sănătate pe o perioadă de cel puțin 12 luni consecutive, începând cu luna în care se depune declarația prevăzută la art.181.

Contestatorul depune Declarația 604 de înregistrare în evidența persoanelor fără venituri precum și pentru stabilirea obligațiilor de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului nr. în data în care se menționează la pct.III (bifează) „OPTIUNE PRIVIND PLATA CONTRIBUTIEI DE ASIGURARI SOCIALE DE SANATATE - Optez pentru plata contribuțiilor cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate:

Lunar, începând cu luna curentă, prin aplicarea cotei individuale de contribuție asupra bazei lunare de calcul reprezentând valoarea salariului minim brut pe țară, pe o perioadă de 12 luni, dar nu mai puțin de 12 luni consecutive, potrivit art. 180 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal “,

De asemenea, art. 183 din Codul fiscal, precizează:

„ **Art. 183 - Prevederi privind încetarea plății contribuției de asigurări sociale de sănătate**

Persoanele prevăzute la art.180 alin.(1), care încep să realizeze venituri de natura celor menționate la art. 155 sau se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției ori cu plata contribuției suportată din alte surse, depun la organul fiscal competent, în termen de 15 zile de la data la care a intervenit

evenimentul, o cerere în vederea stopării obligațiilor de plată reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate potrivit declarației prevăzute la art.181. Modelul cererii se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Potrivit Ordinului nr.2731/2016 pentru aprobarea Procedurii de declarare și stabilire a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care nu realizează venituri sau alte categorii de persoane prevăzute la art.180 din Codul fiscal, precum și pentru aprobarea unor formulare:

“III. Încetarea plății contribuției de asigurări sociale de sănătate

1. Persoanele fizice care nu realizează venituri sau alte categorii de persoane prevăzute la art.180 din Codul fiscal, care au optat pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate potrivit art.180 alin.(1) lit.a) și care încep să realizeze venituri de natura celor prevăzute la art.155 din Codul fiscal sau care se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate ori pentru care plata contribuției este suportată din alte surse, depun la organul fiscal competent, în termen de 15 zile de la data la care a intervenit evenimentul, formularul 605 "Cerere de stopare a obligațiilor de plată reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri sau alte categorii de persoane prevăzute la art.180 din Codul fiscal".

2. Modelul și conținutul cererii de la pct.1 sunt prevăzute în anexa nr.3 la ordin.(...)

4. Cererea se depune însoțită de documente care dovedesc încetarea obligației de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate potrivit art.180 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal.(...)

8. Dacă se constată că persoana fizică îndeplinește condițiile prevăzute de art.183 din Codul fiscal pentru încetarea obligației de plată, compartimentul de specialitate recalculează contribuția de asigurări sociale de sănătate și emite o nouă "Decizie de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice potrivit art.180 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal" (formular 606), în care se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate la nivel "0", începând cu luna în care persoana fizică a îndeplinit condițiile prevăzute de lege. (...)"

Conform prevederilor legale mai sus citate, persoanele fizice care nu realizează venituri și nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției care au optat pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și care se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, pentru scoaterea din evidența fiscală trebuie să depună la organul fiscal o cerere de stopare a obligațiilor de plată reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, în vederea recalculării CASS, în termen de 15 zile de la data la care a intervenit evenimentul.

Întrucât contestatorul nu a depus o cerere de stopare a calculului contribuției de asigurări sociale de sănătate, organele fiscale au calculat în mod corect în sarcina sa obligație de plată de natura CASS în sumă de lei.

În acest sens trebuie reținut că, în condițiile în care normele legale prevăd expres obligativitatea depunerii formularului 605 "Cerere de stopare a obligațiilor de plată reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri sau alte categorii de persoane prevăzute la art.180 din Codul fiscal" pentru ca o persoană care a optat pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate potrivit art.180 alin.(1) lit.a) și care începe să realizeze venituri de natura celor prevăzute la art.155 din Codul fiscal să poată înceta plata acesteia, simpla depunere la dosarul cauzei a contractului de muncă încheiat cu SC SRL nu este suficientă, întrucât își face aplicabilitatea principiul de drept "nimeni nu se poate apăra invocând necunoașterea legii".

În concluzie, se reține în ceea ce privește obligațiile cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei (..... lei - lei) înscrise în Decizia de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice potrivit art.180 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal pentru perioada - nr. din data de, că au fost stabilite de către organele fiscale din cadrul A.J.F.P. conform prevederilor legale în materie, drept urmare contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată, pentru acest capăt de cerere.

- **Referitor la suma de lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate**
Prin Decizia de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice potrivit art.180 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal pentru perioada - nr.

..... din data de, organele fiscale au stabilit în sarcina domnului suma de lei reprezentând CASS.

Contestatorul a stins parțial prin plată voluntară contribuția de asigurări sociale de sănătate astfel:

- cu chitanța seria nr. din data de în sumă de **lei** pentru perioada
-

- cu chitanța seria nr. din data de în sumă de **lei** pentru luna

- cu chitanța seria nr. din data de în sumă de **lei** pentru luna

Conform chitanțelor mai sus menționate, reiese că plățile efectuate de contribuabil prin Trezoreria Statului - au stins parțial debitul de natura CASS aferent lunilor -

Spetei îi sunt aplicabile și prevederile art.268 alin.(1) și (2) și art.269 alin.(2) din Legea nr. 207/02015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează :

„ Art. 268 - Posibilitatea de contestare

(1) *Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.*

(2) *Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.*

Art. 269 - Forma și conținutul contestației

(2) *Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.[...]*

coroborat cu prevederile Ordinului A.N.A.F. nr.3741/2015 privind Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„11. Instrucțiuni pentru aplicarea art.279 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca: [...]

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat;[...]

Din analiza dosarului cauzei rezultă că plățile în sumă de lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate stabilite inițial prin Decizia de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice potrivit art.180 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal pentru perioada - nr. din data de au fost achitate de catre contribuabil, fapt care reiese și din Situația analitică debite plăți solduri editată la data de, astfel încât contestația formulată de d-nul nu mai are obiect, întrucât la data soluționării contestației, conform Situației Analitice Debite Plăți Solduri editată la contribuabilul are deja operate în evidența fiscală plățile efectuate conform chitanțelor mai sus menționate.

Față de cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se va respinge contestația ca fiind rămasă fără obiect pentru suma de lei.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de d-nul din loc. , str., județul, împotriva Deciziei de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice potrivit art.180 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal pentru perioada - nr. din data de, act administrativ fiscal emis de A.J.F.P., în conformitate cu prevederile alin.(1) ale art. 279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) și lit.c) din Ordinul A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de lei reprezentând obligații fiscale cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate.

2. Respingerea contestației ca fiind rămasă fără obiect pentru suma de *lei* reprezentând obligații fiscale cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL