

**DECIZIA nr.70/08.02.2017**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
X  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de Administratia Sector ... a Finantelor Publice cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. ..., completata cu adresa nr.... inregistrata la DGRFPB sub nr. ..., cu privire la contestatia formulata de X, cu domiciliul in Bucuresti, str. ....

Obiectul contestatiei inregistrata la AS..FP sub nr. ..., il reprezinta urmatoarele acte administrativ fiscale, emise de AS..FP, comunicate in data de **28.10.2016**:

- Decizia de impunere privind contributia de asigurari sociale de sanatate datorata pentru luna de inregistrare de persoanele fizice care nu realizeaza venituri pentru luna 8 anul 2016 nr. ..., prin care s-a stabilit obligatia de plata în suma de **...lei** reprezentând contributia de asigurari sociale de sanatate;

- Decizia de impunere privind contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele fizice care nu realizeaza venituri pentru anul 2016 nr. ..., prin care s-a stabilit obligatia de plata în suma de **...lei** reprezentând contributia de asigurari sociale de sanatate.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art.269, art. 270 si art. 272 alin. (1) si (2) lit.a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Contribuabila contesta deciziile de impunere nr....si nr.... prin care a fost stabilit CASS pentru anul 2016, pe motiv ca a absolvit liceul in iulie 2016, fapt pentru care considera abuziva plata contributiei pentru lunile iulie, august si septembrie 2016.

In concluzie, contestatara solicita anulara deciziilor de impunere nr... si nr...., intrucat si-a indeplinit obligatiile de plata pentru CASS pana la data de 31.12.2016.

**II.** Prin Decizia de impunere privind contributia de asigurari sociale de sanatate datorata pentru luna de inregistrare de persoanele fizice care nu realizeaza venituri pentru luna 8 anul 2016 nr. ..., AS..FP a stabilit obligatia de plata în suma de .. **lei** reprezentând contributia de asigurari sociale de sănătate, in temeiul Declaratiei inregistrata la AS..FP nr...., precum si a art. 180 alin. (3) si art. 182 alin. (1) si (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin Decizia de impunere privind contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele fizice care nu realizeaza venituri pentru anul 2016 nr. ..., AS..FP a stabilit obligatia de plata în suma de **... lei** reprezentând contributia de asigurari sociale de sănătate, in temeiul Declaratiei inregistrata la AS..FP nr....,

precum si a art. 182 alin. (1) si (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, motivațiile contribuabilei și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se țin următoarele:

*Cauza supusă solutionării este dacă contestatara datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2016, în suma de .. lei (.. lei + .. lei), în condițiile în care la data de **12.08.2016**, respectiv **16.08.2016** aceasta a optat pentru stabilirea CASS prin depunerea "Declarației de înregistrare în evidența persoanelor fizice care nu realizează venituri, precum și pentru stabilirea obligațiilor de plată a CASS" – formularul 604, iar prin adresa nr. .. organul fiscal a transmis documente care atestă, calitatea de persoană exceptată de la plată contribuției fiind absolventa de liceu în sesiunea **iunie-iulie 2016**.*

**In fapt**, contribuabila X a solicitat stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, prin depunerea *Declarației de înregistrare în evidența persoanelor fizice care nu realizează venituri, precum și pentru stabilirea obligațiilor de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2016* - formularul 604, înregistrată la AS..FP sub nr. ..., prin care a declarat că ultima lună pentru care a plătit contribuția de asigurări sociale de sănătate este **luna septembrie 2016**.

În data de **16.08.2016**, contribuabila a depus Declarația de înregistrare în evidența persoanelor fizice care nu realizează venituri, precum și pentru stabilirea obligațiilor de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2016 - formularul 604, înregistrată la AS...FP sub nr..., prin care a completat ultima lună pentru care s-a achitat CASS, **luna iunie 2016**.

Pe baza informațiilor din declarația nr. .. organul fiscal a emis deciziile de impunere:

- nr. .. prin care a stabilit CASS în suma de .. lei adică echivalentul a 5,5% din șapte salarii minime pe economie (68,75 lei reprezentând contribuția lunară \* 7), aferent perioadei februarie - august 2016;

- nr. ... prin care a stabilit CASS în suma de .. lei adică echivalentul a 5,5% din 4 salarii minime pe economie (68,75 lei reprezentând contribuția lunară \* 4), aferent perioadei septembrie - decembrie 2016;

Prin contestația formulată contestatara X susține că a absolvit liceul în iulie 2016, fapt pentru care consideră abuzivă plata contribuției pentru lunile iulie, august și septembrie 2016.

**In drept**, potrivit Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 01.01.2016:

**"Art. 154.** - Categoriile de persoane fizice exceptate de la plată contribuției de asigurări sociale de sănătate

(1) Următoarele **categoriile de persoane fizice sunt exceptate de la plată contribuției de asigurări sociale de sănătate**:

a) **copiii până la vârsta de 18 ani, tinerii de la 18 ani până la vârsta de 26 de ani, dacă sunt elevi, inclusiv absolvenții de liceu, până la începerea anului universitar, dar nu mai mult de 3 luni de la terminarea studiilor**, ucenicii

sau studenții, precum și persoanele care urmează modulul instruirii individuale, pe baza cererii lor, pentru a deveni soldați sau gradați profesioniști. Dacă realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, venituri din activități independente, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, pentru aceste venituri datorează contribuție;

(...);”

**“Art. 180 - (1) Persoanele fizice care nu realizează venituri de natura celor menționate la art. 155 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, lunar, contribuție de asigurări sociale de sănătate și au obligația să solicite înregistrarea la organul fiscal competent, în termen de 15 zile de la data la care se încadrează în această categorie.**

**(2) Contribuția prevăzută la alin. (1) se calculează prin aplicarea cotei individuale de contribuție asupra bazei de calcul reprezentând valoarea salariului minim brut pe țară și se datorează pe toată perioada în care sunt încadrate în această categorie.**

**(3) Pentru persoanele fizice prevăzute la alin. (1) care nu au realizat venituri pe o perioadă mai mare de 6 luni și nu au efectuat plata contribuției lunare pentru această perioadă, contribuția datorată pentru luna în care solicită înregistrarea se calculează prin aplicarea cotei prevăzute la art. 156 lit. a) asupra bazei de calcul reprezentând valoarea a de 7 ori salariul minim brut pe țară. Dacă perioada în care nu s-au realizat venituri este mai mică de 6 luni și nu s-a efectuat plata contribuției lunare pentru această perioadă, contribuția datorată pentru luna în care solicită înregistrarea se stabilește proporțional cu perioada respectivă.”**

**“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;”

**“Art. 181. - (1) Persoanele fizice prevăzute la art. 180 alin. (1) au obligația să depună la organul fiscal competent, în termen de 15 zile de la data la care se încadrează în această categorie, o declarație în vederea stabilirii obligațiilor de plată.**

**(2) Persoanele fizice care se încadrează în situația prevăzută la art. 180 alin. (3) depun declarația prevăzută la alin. (1) la data solicitării înregistrării.”**

**“Art. 182. - (1) Organul fiscal competent stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele prevăzute la art. 180, pe baza informațiilor din declarația prevăzută la art. 181 alin. (1) și emite anual decizia de impunere la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.”**

**(2) Pentru persoanele fizice prevăzute la art. 180 alin. (1), plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite potrivit alin. (1) se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.**

**(3) Pentru persoanele fizice care se încadrează în situația prevăzută la art. 180 alin. (3), plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite potrivit alin. (1), datorată pentru luna în care solicită înregistrarea, se efectuează în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.”**

*Fata de cadrul legal invocat se retine ca, in cazul persoanelor fizice care nu realizeaza venituri si nu se incadreaza in categoriile de persoane exceptate de la plata contributiei datoreaza lunar contributie de asigurari de sociale de sanatate, prin aplicarea cotei individuale de contributie asupra bazei de calcul reprezentand valoarea salariului minim brut pe tara si se datoreaza pe toata perioada in care sunt incadrate in aceasta categorie.*

*In cazul persoanelor fizice care nu au realizat venituri pe o perioada mai mare de 6 luni si nu au efectuat plata contributiei lunare pentru aceasta perioada, contributia datorata pentru luna in care se solicita inregistrarea se calculeaza prin aplicarea cotei de 5,5% asupra bazei de calcul reprezentand **sapte** salarii minime pe economie .*

De asemenea, potrivit art. 183 din Codul fiscal:

**“Art.183.** - Prevederi privind scoaterea din evidența fiscală a persoanelor fizice care nu realizează venituri

**Persoanele prevăzute la art. 180 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 vor depune la organul fiscal competent, în termen de 15 zile de la data la care a intervenit evenimentul, o cerere de încetare a calității de persoană fizică fără venituri, în vederea recalculării contribuției de asigurări sociale de sănătate. 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 realizeaza venituri si nu se incadreaza in categoriile de persoane exceptate de la plata contributiei care au optat pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate si care se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, pentru scoaterea din evidenta fiscala trebuie sa depuna la organul fiscal o cerere de stopare a obligațiilor de plată reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, in vederea recalcularii CASS, in termen de 15 zile de la data la care a intervenit evenimentul.*

*Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:*

- potrivit dispozitiilor legale mai sus citate, din categoria persoanelor fizice exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate fac parte tinerii de la 18 ani pana la varsta de 26 ani, daca sunt elevi, inclusiv absolventii de liceu, pana la inceperea anului universitar, dar nu mai mult de 3 luni de la terminarea studiilor, daca nu realizeaza alte venituri;

- AS...FP a emis deciziile de impunere nr. ... prin care a stabilit CASS in suma de ... lei adica echivalentul a 5,5% din sapte salarii minime pe economie, aferent perioadei **februarie - august 2016** si nr. ...prin care a stabilit CASS in suma de 276 lei, aferent perioadei **septembrie - decembrie 2016**, conform optiunii exprimate de contribuabila la depunerea formularelor 604, declaratia de inregistrare in evidenta persoanelor fizice care nu realizeaza venituri, precum si pentru stabilirea obligatiilor de plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2016 inregistrate la AS..FP sub nr.... si nr. ...;

- cu adresa nr. ... inregistrata la DGRFPB sub nr..., AS...FP a transmis in completarea dosarului contestatiei, copia Diplomei de Bacalaureat acordata domnisoarei X, eliberata de Colegiul National "... " in urma rezultatelor obtinute la examenul din sesiunea iunie-iulie 2016;

- contestatara X sustine ca a absolvit liceul in iulie 2016, fapt pentru care considera abuziva plata contributiei pentru lunile **iulie, august si septembrie 2016**;

- pentru suma de ...lei, reprezentand CASS aferenta perioadei **octombrie - decembrie 2016**, stabilita prin Decizia de impunere privind contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele fizice care nu realizeaza venituri pentru anul 2016 nr. ..., **contestatara nu invoca in sustinere motivele de fapt sau de drept pentru care solicita anulara deciziei de impunere nr. ....**

Fata de cele mai sus prezentate se constata urmatoarele:

- **pe perioada februarie - septembrie 2016**, numita X, in calitate de absolventa de liceu promotia iunie-iulie 2016, se incadreaza in categoria de persoane exceptate de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate, pana la inceperea anului universitar, dar nu mai mult de 3 luni de la terminarea studiilor, conform dispozitiilor prevazute de art.154 alin.1 lit a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

- **pentru perioada octombrie - decembrie 2016**, contestatara are obligatia de a efectua plata CASS in suma de...lei stabilita prin Decizia de impunere privind contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele fizice care nu realizeaza venituri pentru anul 2016 nr. ..., pe baza propriei optiuni exprimata prin depunerea formularului 604.

Ca urmare, se va **admite in parte** contestatia formulata de X pentru suma de ... lei, reprezentand CASS in suma de .. lei aferenta perioadei februarie - august 2016, stabilita prin decizia de impunere nr. .. si CASS in suma de .. lei aferenta lunii septembrie 2016 stabilita prin decizia de impunere nr. .., se va anula integral decizia de impunere nr. .. pentru suma de .. lei si se va anula in parte decizia de impunere nr. .. pentru suma de .. lei.

De asemenea, avand in vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, prevederile legale in materie in vigoare in perioada supusa analizei documentare, se retine ca in mod legal organele fiscale au stabilit CASS in suma de .. lei, pentru perioada octombrie - decembrie 2016, fapt pentru care, in temeiul art. 279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu pct.11.1. lit.a) din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se va **respinge in parte** ca neintemeiata contestatia formulata de X impotriva Deciziei de impunere nr. .. emisa de AS..FP, in ceea ce priveste CASS in suma de .. lei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 279 alin. (1) si (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, art. 154, art.156, art. 180, art.181, art.182 si art.183 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, Ordinul Presedintelui ANAF 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

## DECIDE

1. Admite integral contestatia formulata de X impotriva deciziei de impunere nr. .. emisa de AS..FP prin care a fost stabilit CASS in suma de .. lei si anulara deciziei de impunere nr. ..;
2. Admite in parte contestatia formulata de X impotriva deciziei de impunere nr. ... emisa de AS..FP cu privire la CASS in suma de ..lei si anulara in parte a deciziei de impunere nr. ... pentru suma de .. lei;
3. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de X impotriva deciziei de impunere nr. .. emisa de AS...FP cu privire la CASS in suma de ... lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac si pct.2 si pct.3 pot fi contestate în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.