



DECIZIA NR. 3678/29.07.2016

privind soluționarea contestației formulate de

doamna X Jud. Suceava

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava,
sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, cu adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr., cu privire la contestația formulată de **doamna X**, domiciliată în municipiul Suceava,, jud. Suceava, cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri pentru anul 2016, înregistrată sub nr. și împotriva Deciziei de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru luna de înregistrare de persoanele fizice care nu realizează venituri pentru luna ianuarie 2016, înregistrată sub nr., emise de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei în data de **30.03.2016**, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, iar contestația a fost transmisă prin poștă în data de **20.04.2016**, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 268,

art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Doamna X prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, sub nr., precizează că formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri pentru anul 2016, înregistrată sub nr. și împotriva Deciziei de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru luna de înregistrare de persoanele fizice care nu realizează venituri pentru luna ianuarie 2016, înregistrată sub nr. din 24.03.2016 și solicită anularea deciziilor de impunere, motivat de următoarele:

La data de 20.01.2016, a formulat cerere pentru a achita contribuția de asigurări sociale de sănătate ca persoană fizică care nu realizează niciun fel de venituri începând cu anul 2016.

La data de 24.03.2016, i s-a comunicat Decizia de impunere nr., prin care trebuia să achite contravaloarea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe încă 6 luni anterioare depunerii cererii în cuantum de S lei, deci aferent anului 2015, plus Decizia de impunere nr., cu contribuția eșalonată pentru anul 2016.

Precizează că, având în vedere faptul că nu realizează niciun fel de venituri, iar sumele cuprinse în cele două decizii depășesc posibilitățile sale materiale, solicită anularea deciziilor.

În data de 28.03.2016, a depus o contestație, dar a fost îndrumată să completeze formularul 605 de încetare a calității de persoană fizică fără venituri, însă ea nu realizează niciun fel de venituri și nu poate completa formularul în cauză.

De asemenea, precizează că nu are contract cu casa de sănătate, nu a solicitat nici un serviciu medical în anul 2015 și nu este de acord să plătească un serviciu de care nu a beneficiat.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, a emis pe numele **doamnei X**, Decizia de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru luna de înregistrare de persoanele fizice care nu realizează venituri pentru luna ianuarie 2016, înregistrată sub nr. prin care, în baza art. 180 alin. (3), art. 182 alin. (1) și alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a 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 nr., a stabilit contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**.

Totodată, organul fiscal a emis și Decizia de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri pentru anul 2016, înregistrată sub nr., prin care, în baza art. 182 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a 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 nr., a stabilit contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatoarei, precum și actele normative incidente cauzei, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat corect la emiterea Deciziei de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri pentru anul 2016, înregistrată sub nr. și a Deciziei de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru luna de înregistrare de persoanele fizice care nu realizează venituri pentru luna ianuarie 2016, înregistrată sub nr., în condițiile în care motivațiile contestatoarei nu sunt de natură să modifice constatările organului fiscal.

În fapt, doamna X, a depus la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, 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 nr.

În baza acestei declarații, organul fiscal a emis Decizia de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru luna de înregistrare de persoanele fizice care nu realizează venituri pentru luna ianuarie 2016, înregistrată sub nr. din 24.03.2016 prin care, în baza art. 180 alin. (3), art. 182 alin. (1) și alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei.**

În baza aceleiași declarații, organul fiscal a emis și Decizia de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri pentru anul 2016, înregistrată sub nr., prin care, în baza art. 182 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei.**

Contestatoarea solicită anularea celor două decizii de impunere, motivând faptul că nu realizează niciun fel de venituri, nu are contract cu casa de sănătate și nu a beneficiat de servicii medicale.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 155, art. 156, art. 180 alin. (3), art. 182 alin. (1), alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

ART. 155

“Categorii 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. 180

“Înregistrarea în evidența fiscală a persoanelor fizice care nu realizează venituri

(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.[...]

(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. 181

“Depunerea declarației

(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.

(3) Modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a declarației prevăzute la alin. (1) se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.”

ART. 182

“Stabilirea și plata contribuției

(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.”

Din aceste prevederi legale se reține că au calitatea de contribuabili la sistemul asigurărilor sociale de sănătate, persoanele care nu realizează venituri iar persoanele fizice 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.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește de organul fiscal competent în baza declarației depuse de persoana fizică.

Din analiza deciziilor contestate se reține faptul că pentru luna ianuarie 2016, în baza declarației depuse de **doamna X**, organul fiscal a stabilit contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei** la o bază de calcul în sumă de S lei, baza de calcul reprezentând salariul minim brut pe țară pentru 6 luni anterioare și salariul minim brut pe țară pentru luna ianuarie 2016 ($S \text{ lei} \times 7 \text{ luni} \times 5,5\%$), iar pentru perioada februarie - decembrie 2016, organul fiscal a stabilit contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei** la o bază de calcul în sumă totală de S lei, baza lunară de calcul fiind salariul minim brut pe țară.

Având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale în materie, rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, în mod legal și corect a stabilit în sarcina **doamnei X**, contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de **S lei** ($S \text{ lei} + S \text{ lei}$) urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, în temeiul prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1. lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, care precizează că:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [.....].”

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **doamna X**, împotriva Deciziei de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri pentru anul 2016, înregistrată sub nr.din 24.03.2016 și împotriva Deciziei de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru luna de înregistrare de persoanele fizice care nu

realizează venituri pentru luna ianuarie 2016, înregistrată sub nr., emise de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, pentru suma de **S lei**, ce reprezintă contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Art. 2 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau la Tribunalul Suceava.