



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații 2**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr.2012/310/28.07.2016

privind modul de soluționare a contestației depusă de X înregistrată la A.J.F.P Hunedoara sub nr. ... și la D.G.R.F.P Timisoara sub nr....

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de A.J.F.P Hunedoara cu adresa nr. ... asupra contestației formulată de d-na X, cu domiciliul în Deva, ... jud.Hunedoara, CNP ... formulată împotriva Deciziei de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri pentru anul 2016 nr.... , privind suma de ... lei .

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării Deciziei contestate, respectiv 12.04.2016, potrivit copieii după confirmarea de primire atasată la dosarul cauzei.

Întrucât sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268, art. 269 și art.270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, d-na X susține că se încadrează în categoria persoanelor aflate în întreținerea unei persoane asigurate, conform prevederilor art.154 lit.c Cod fiscal, având calitatea de soție a numitului Y angajat în cadrul I.P.J.Hunedoara și nerealizând venituri proprii.

În probațiune, petenta anexează adeverința nr.... eliberată sotului de către I.P.J.Hunedoara și chitanțele reprezentând plata CASS până în luna martie 2016.

II. Prin Decizia de impunere privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri pentru anul 2016 nr.... organele fiscale din cadrul A.J.F.P Hunedoara au stabilit în sarcina d-nei X suma de ... lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice care nu realizează venituri în conformitate cu art.153-155 și art.180-182 Cod fiscal, pentru anul fiscal 2016.

III. Luând în considerare sustinerile organelor fiscale, argumentele petentei, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se reține:

D-na X are cu domiciliul în Deva, ... jud.Hunedoara, CNP ...

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea stabilirii sumei de ...lei cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate datorata de persoane fizice care nu realizeaza venituri in conformitate cu art.153-155 si art.180-182 Cod fiscal, in conditiile in care organele fiscale nu au tinut cont de tot ansamblul prevederilor legale incidente in speta.

In fapt, organele fiscale din cadrul A.J.F.P Hunedoara au stabilit în sarcina d-nei X suma de ... lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice care nu realizează venituri în conformitate cu art.153-155 și art.180-182 Cod fiscal, pentru anul fiscal 2016, în urma depunerii, de către petenta, a declarației 604 de înregistrare în evidența persoanelor fizice care nu realizează venituri, pentru stabilirea obligațiilor de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr.....

Prin contestație, petenta susține că se încadrează în categoria persoanelor aflate în întreținerea unei persoane asigurate, conform prevederilor art.154 lit.c Cod fiscal, având calitatea de soție a numitului Y, angajat în cadrul I.P.J.Hunedoara și nerealizând venituri proprii, anexând adeverința nr.... eliberată sotului de către I.P.J.Hunedoara și chitanțele reprezentând plata CASS până în luna martie 2016.

Precizăm că din conținutul acestei adeverințe eliberată de I.P.J Hunedoara rezultă că „...dl.Y...este angajatul unitatii noastre si beneficiaza de deducere suplimentara pentru sotia sa X.”

In drept, sunt incidente prevederile art.154 și art.180 alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, legislația secundară dată în aplicarea acestora, precum și prevederile legislației care reglementează contribuția de asigurări sociale de sănătate, după cum urmează:

„ ART. 154 - Categoriile de persoane fizice exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate

(1) Următoarele categorii de persoane fizice sunt exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate:

.....
c) sotul, sotia si părintii fără venituri proprii, aflați în întreținerea unei persoane asigurate;

.....
(2) În cazul persoanelor aflate în situațiile prevăzute la alin. (1), cu excepția celor de la lit. c) și g), care realizează venituri asupra cărora datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, iar totalul lunar al acestora este sub nivelul salariului de bază minim brut pe țară, contribuția se datorează asupra venitului realizat.

(3) În vederea încadrării în condițiile privind realizarea de venituri prevăzute la alin. (1), Casa Națională de Asigurări de Sănătate transmite A.N.A.F. lista persoanelor fizice înregistrate în Registrul unic de evidență al asiguraților din Platforma informatică din asigurările de sănătate, potrivit prevederilor art. 224 alin. (1) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată.

ART. 180 - 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:

[...]"

Prin O.P.A.N.A.F Nr. 3743/2015 din 23 decembrie 2015 pentru aprobarea Procedurii privind gestiunea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care nu realizează venituri, prevăzute la art. 180 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea unor formulare, se precizează următoarele:

"I. Dispoziții generale

1. Prezenta procedură se aplică persoanelor fizice care nu realizează venituri de natura celor menționate la art. 155 din Codul fiscal și care nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate sau în categoriile de persoane pentru care plata contribuției de asigurări sociale de sănătate se suportă din alte surse și care 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. Înregistrarea în evidența fiscală, declararea și stabilirea obligațiilor de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice care nu obțin venituri se realizează de compartimentul cu atribuții de gestiune registru contribuabili și declarații fiscale persoane fizice din cadrul organului fiscal competent, denumit în continuare compartiment de specialitate.

II. Înregistrarea în evidența fiscală, declararea și stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care nu realizează venituri

1. Pentru îndeplinirea obligației de înregistrare în evidența fiscală, precum și a obligației de depunere a declarației pentru stabilirea obligațiilor de plată, persoana fizică depune la organul fiscal competent formularul "Declarație de înregistrare în evidența persoanelor fizice care nu realizează venituri, precum și pentru stabilirea obligațiilor de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate", prevăzut în anexa nr. 2 la ordin (Formular 604).

3. Compartimentul de specialitate verifică în evidențele fiscale dacă informațiile înscrise de persoana fizică în declarația de la pct. 1 sunt corecte și complete. Verificarea vizează atât informațiile existente în evidențele fiscale referitoare la veniturile persoanei fizice, cât și încadrarea în categoria persoanelor exceptate de plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

4. După efectuarea verificărilor de la pct. 3, compartimentul de specialitate înregistrează în evidența persoanelor care nu realizează venituri persoanele care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 180 alin. (1) din Codul fiscal."

În ceea ce privește legislația care reglementează contribuția de asigurări sociale de sănătate, în speță sunt aplicabile prevederile art.224 alin.(1) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, precum și Ordinul C.N.A.S nr. 581 din 8 septembrie 2014 privind aprobarea Normelor metodologice pentru stabilirea documentelor justificative privind dobândirea calității de asigurat, astfel:

ART. 224

(1) **Următoarele categorii de persoane beneficiază de asigurare, fără plata contribuției:**

a) toți 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, ucenici sau studenți și dacă nu realizează venituri din muncă;

b) tinerii cu vârsta de până la 26 de ani care provin din sistemul de protecție a copilului și nu realizează venituri din muncă sau nu sunt beneficiari de ajutor social acordat în temeiul Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, cu modificările și completările ulterioare; **soțul, soția și părinții fără venituri proprii, aflați în întreținerea unei persoane asigurate;**

Prin Ordinul C.N.A.S nr. 581/2014 privind aprobarea Normelor metodologice pentru stabilirea documentelor justificative privind dobândirea calității de asigurat, se specifică:

ART. 12

(1) Dovada calității de asigurat se realizează prin modalitatea electronică de verificare a calității de asigurat în sistemul de asigurări sociale de sănătate, iar în situația în care, în urma interogării, persoana nu apare în aplicația menționată la art. 11 alin. (1), se realizează printr-un document justificativ - adeverință, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentele

norme metodologice, eliberată de casa de asigurări de sănătate în a cărei evidență se află persoana, potrivit fiecărei categorii de persoane, pe baza următoarelor documente:

e) pentru soțul, soția și părinții aflați în întreținerea unei persoane asigurate: act de identitate valabil la data solicitării, documente care să ateste relația de rudenie sau căsătoria cu persoana asigurată, declarație pe propria răspundere din care să rezulte că nu realizează venituri proprii, precum și o declarație pe propria răspundere a persoanei asigurate prin care aceasta declară că are în întreținere persoana respectivă;

Recapitulând temeiurile legale expuse mai sus, se retin următoarele:

a) - pentru a plăti contribuția la asigurațiile sociale de sanătate obligatorie, persoanele ce se regăsesc în această situație trebuie să completeze și să depună la organele fiscale în a căror rază teritorială își au domiciliul, formularul 604 „Declarația de înregistrare în evidența persoanelor fizice care nu realizează venituri, precum și pentru stabilirea obligațiilor de plată”, care a fost introdus în circuitul fiscal prin intermediul Ordinului A.N.A.F nr. 3743/2015.

În acest formular, contribuabilul trebuie își completeze datele de identificare, datele de identificare a împuternicitului, iar în secțiunea a III-a a formularului 604, persoana fizică trebuie să bifeze una dintre cele trei situații în care se regăsește, după cum urmează:

1. Nu realizez venituri din natura celor menționate la art. 155 din Codul fiscal;

2. Nu mă încadrez în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

În această categorie se pot încadra, categoriile de persoane prevăzute la art. 154 alin. (1) din Codul fiscal citat anterior, printre care sotul, soția și părinții fără venituri proprii, aflați în întreținerea unei persoane asigurate;

3. Nu mă încadrez în categoriile de persoane pentru care plata contribuției de asigurări sociale de sănătate se suportă din alte surse.

Din declarația depusă de petenta la A.J.F.P Hunedoara se constată că au fost bifate toate cele trei situații de la secțiunea III, astfel că organul de soluționare nu poate să se pronunțe asupra situației în care se găsește petenta, pentru a-și putea forma o opinie asupra obligațiilor fiscale datorate de aceasta.

b)- în ceea ce privește dovedirea calității de coasigurat a d-nei X, aceasta trebuia să depună la Casa de Asigurări de Sănătate a jud.Hunedoara o serie de documente, care sunt menționate în Ordinul CNAS nr. 581/2014 citat anterior, după cum urmează:

- Actul de identitate ;
- Documente care să ateste relația de căsătorie a acesteia cu persoana asigurată, respectiv Y;
- Documente eliberate de organele fiscale teritoriale din care să rezulte că petenta nu realizează venituri impozabile;

- O declaratie pe propria răspundere a petentei din care să rezulte că nu realizează venituri proprii;
- declaratie pe propria răspundere a d-lui Y prin care acesta declară că are în întreținere petenta.

Pe baza acestor documente, coasiguratul, respectiv d-na X primește o adeverință de la Casa Națională de Asigurări de Sănătate. Astfel, cu ajutorul adeverinței, acesta va face dovada încadrării în categoria persoanelor care beneficiază de asigurările sociale de sănătate fără plata contribuției.

La dosarul contestației nu se regăsește o asemenea adeverință pe care petenta ar fi trebuit să o depună, în vederea dovedirii calității de coasigurat care beneficiază de asigurările sociale de sănătate fără plata contribuției.

În același timp, organele fiscale aveau obligația de a verifica atât informațiile existente în evidențele fiscale referitoare la veniturile d-nei X, cât și încadrarea în categoria persoanelor exceptate de plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, având în vedere modul eronat de completare de către petenta a declarației 604.

Având în vedere aspectele contradictorii rezultate ca urmare a analizei efectuate de organul de soluționare asupra dosarului contestației, precum și faptul că organele emitente ale actului contestat nu s-au pronunțat asupra mijloacelor de probă depuse împreună cu contestația, cu referire la adeverința sotului Y, din care rezulta că beneficiază de deducere suplimentară, ceea ce înseamnă că are în întreținere o persoană fără venituri, în cauză se va face aplicarea dispozițiilor art. 279 alin.(3) și (4) "*Soluții asupra contestației*" din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia :

"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare".

Având în vedere considerentele arătate mai sus, în temeiul prevederilor art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în baza referatului nr.20717/____2016, se

D E C I D E :

1. Desfiintarea Deciziei de impunere privind contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele fizice care nu realizeaza venituri pentru anul 2016 nr.... , privind suma de ... lei , urmand să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare

2. Prezenta decizie se comunica la:

- X, cu domiciliul in Deva, ..., jud.Hunedoara
- D.G.R.F.P Timisoara – A.J.F.P Hunedoara.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara sau Tribunalul Timis, in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,