

DECIZIA nr.25/2017
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..., cu privire la contestatia formulata de doamna X, cu domiciliul in Bucuresti, ...

Obiectul contestatiei inregistrata la AS..FP sub nr. ..., il reprezinta Decizia de impunere privind contributia de asigurari sociale de sanatate datorata pentru luna de inregistrare de persoanele fizice care nu realizeaza venituri pentru luna 9 anul 2016 nr..., emisa de AS..FP, comunicata prin posta in data de **24.10.2016**, 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 doamna X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Doamna X contesta Decizia de impunere privind contributia de asigurari sociale de sanatate datorata pentru luna de inregistrare de persoanele fizice care nu realizeaza venituri pentru luna 9 anul 2016, pe motiv ca are statut de persoana cu handicap gradul II, condorm certificatului de handicap nr....

Contestatarul mentioneaza ca a depus formularul 604 la solicitarea CASMB.

In sustinerea contestatiei anexeaza in copie urmatoarele:

- Decizia de impunere privind contributia de asigurari sociale de sanatate datorata pentru luna de inregistrare de persoanele fizice care nu realizeaza venituri pentru luna 9 anul 2016 nr...;
- formularul 604/...09.2016;
- certificatului de handicap nr....

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 9 anul 2016 nr..., AS..FP a stabilit obligatia de plata în suma de .. lei reprezentând contributia de asigurari sociale de sanatate, 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.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, motivatiile contribuabilei si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

3.1. Cu privire la CASS in suma de.. lei din totalul sumei de . lei, cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea

pe fond a cauzei, in conditiile in care Decizia de impunere privind contributia de asigurari sociale de sanatate datorata pentru luna de inregistrare de persoanele fizice care nu realizeaza venituri pentru luna 9 anul 2016 nr...a fost revizuita de organul fiscal prin Decizia de impunere privind contributia de asigurari de sanatate datorata de persoanele fizice care nu realizeaza venituri pentru anul 2016 nr. ...

In fapt, la data de 01.09.2016 doamna X a depus si inregistrat la AS..FP sub nr. ..., "Declaratia de inregistrare in evidenta persoanelor care nu realizeaza venituri, precum si pentru stabilirea obligatiilor de plata a CASS pentru anul 2016", prin care a declarat ca nu realizeaza venituri de natura celor mentionate la art. 155 din Codul fiscal, precum si ca ultima luna pentru care a platit CASS este septembrie 2016.

In baza Declaratiei inregistrata la AS..FP nr..., organul fiscal a emis Decizia de impunere privind contributia de asigurari sociale de sanatate datorata pentru luna de inregistrare de persoanele fizice care nu realizeaza venituri pentru luna 9 anul 2016 nr..., prin care a fost stabilita obligatia de plata în suma de .. lei, reprezentând contributia de asigurari sociale de sanatate, stabilita pe 7 luni, conform art. 180 alin. (3) si art. 182 alin. (1) si (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, organul fiscal a emis Decizia de impunere privind contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele fizice care nu realizeaza venituri pentru anul 2016 nr. ..., prin care a fost stabilita CASS in suma de .. lei, aferenta perioadei octombrie - decembrie 2016, **decizie necontestata de catre contribuabila.**

In sustinerea contestatiei contestatara a anexat certificatului de handicap nr....

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul fiscal precizeaza ca a emis Decizia de impunere privind contributia de asigurari de sanatate datorata de persoanele fizice care nu realizeaza venituri pentru anul 2016 nr. ... prin care au fost revizuite urmatoarele obligatii de plata:

- suma de .. lei, reprezentand CASS aferenta lunii septembrie 2016 din totalul sumei de .. lei, stabilita 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 9 anul 2016 nr...;

- 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. ..., **decizie necontestata de catre contribuabila.**

In drept, conform art. 268 "Posibilitatea de contestare" din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala :

"(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.(...)"**

De asemenea, potrivit art. 269 alin. (2) din actul normativ sus-mentionat:

“Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca Decizia de impunere privind contributia de asigurari sociale de sanatate datorata pentru luna de inregistrare de persoanele fizice care nu realizeaza venituri pentru luna 9 anul 2016 nr... a fost revizuita prin emiterea Deciziei de impunere privind contributia de asigurari de sanatate datorata de persoanele fizice care nu realizeaza venituri pentru anul 2016 nr. ..., in sensul anularii CASS in suma totala de .. lei aferenta perioadei septembrie - decembrie 2016, (respectiv: CASS in suma de .. lei din totalul sumei de .. lei aferenta lunii septembrie 2016, cat si CASS in suma de . lei, aferenta perioadei octombrie - decembrie 2016, stabilita prin Decizia de impunere nr... necontestata de contribuabila).

Fata de cele mai sus prezentate, contestatia formulata de doamna X, urmeaza a fi respinsa in parte ca fiind ramasa **fara obiect**, pentru CASS in suma de .. lei, din totalul sumei de .. lei stabilita 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 9 anul 2016 nr....

3.2. Cu privire la CASS in suma de .. lei (.. lei - .. lei), cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit in mod legal in sarcina contribuabilei X obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate aferente anului 2016, in suma de .. lei, in conditiile in care la data de **01.09.2016 aceasta a optat pentru stabilirea CASS prin depunerea “Declarației de inregistrare in evidenta persoanelor fizice care nu realizeaza venituri, precum si pentru stabilirea obligatiilor de plata a CASS” – **formularul 604**, iar in sustinerea contestatiei a depus documente care atesta ca se incadreaza in categoria de persoane exceptate de la plata contributiei incepand cu data de **19.09.2016**.**

In fapt, doamna X a solicitat stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate prin depunerea declaratiei 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 - formularul 604, inregistrata la AS..FP sub nr. ..., prin care a declarat ca nu realizeaza venituri de natura celor mentionate la art.155 din Codul fiscal, precum si ca ultima luna pentru care a platit contributia de asigurari sociale de sanatate este luna septembrie 2016.

Pe baza informațiilor din declarația nr. .. organul fiscal a emis decizia de impunere nr. ..., prin care a stabilit CASS in suma de .. lei, adica echivalentul a 5,5% din sapte salarii minime pe economie (.. lei reprezentand contributia lunara * 7).

Prin contestatia formulata doamna X precizeaza faptul ca din data de 19.09.2016 are statutul de persoana cu handicap gradul II, conform certificatului de handicap nr. ..., anexat in sustinerea contestatiei.

In drept, potrivit Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la 01.01.2016:

“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:**

(...)

e) **persoanele cu handicap**, pentru veniturile obținute în baza Legii nr. 448/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare;”

“**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 contribuției datorează lunar contribuție de asigurări de sociale de sănătate, 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.

În cazul persoanelor 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 se solicită înregistrarea se calculează prin aplicarea cotei de 5,5% asupra bazei de calcul reprezentând șapte 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:

- AS..FP a emis decizia de impunere nr. ..., prin care a fost stabilita in sarcina contribuabilei CASS in suma de .. lei din totalul sumei de .. lei, adica echivalentul a 5,5% din sapte salarii minime pe economie (.. lei reprezentand contributia lunara * 7) **conform optiunii exprimate de contribuabila la depunerea formularului 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** inregistrata la AS..FP sub nr...;

- incepand cu data de **19.09.2016**, conform Deciziei Comisiei de evaluare a Persoanelor Adulte cu Handicap nr..., anexata in sustinerea contestatiei, contestatara se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate prevazute la art.154 alin. (1) lit.e) din Codul fiscal;

- urmare depunerii contestatiei la care a fost anexata Decizia Comisiei de evaluare a Persoanelor Adulte cu Handicap nr. ..., organul fiscal a emis Decizia de impunere privind contributia de asigurari de sanatate datorata de persoanele fizice care nu realizeaza venituri pentru anul 2016 nr. .. **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, respectiv septembrie 2016, fiind scazute** urmatoarele obligatii de plata:

- suma de .. lei, reprezentand CASS aferenta lunii septembrie 2016 din totalul sumei de .. lei, stabilita 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 9 anul 2016 nr..., **suma pentru care la pct.3.1. din prezenta decizie s-a dispus respingerea ca fiind ramasa fara obiect a contestatiei;**

- 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. ..., **decizie necontestata de catre contribuabila.**

Din reglementarile legale anterior aplicabile in anul 2016, rezulta ca doamna X are obligatia de a efectua plata CASS in suma de .. lei pentru perioada martie – august 2016 stabilita 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 9 anul 2016 nr...., pe baza propriei optiuni exprimata prin depunerea formularului 604.

Avand in vedere cele mai sus precizate se constată că doamna X datoreaza CASS in suma de . lei (din totalul sumei de .. lei) stabilita 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 9 anul 2016 nr..., aferenta perioadei anterioare datei de 19.09.2016, data de la care îndeplinește condițiile prevăzute de art. 183 din Codul fiscal pentru încetarea obligației de plată, conform constatarilor organului fiscal concretizate prin emiterea Deciziei de impunere privind contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele fizice care nu realizeaza venituri pentru anul 2016 nr. .. prin care se recalculeaza CASS la nivelul "0", incepand cu luna septembrie, luna in care contestatara a indeplinit conditiile prevazute de lege, drept pentru care contestatia doamnei X urmeaza a fi **respinsa in parte ca neintemeiata pentru CASS in suma de .. lei.**

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 268 si art.269 alin. (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. Respinge in parte ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei de impunere privind contributia de asigurari sociale de sanatate datorata pentru luna de inregistrare de persoanele fizice care nu realizeaza venituri pentru luna 9 anul 2016 nr... emisa de Administratia Sector .. a Finantelor Publice, cu privire la CASS in suma de .. lei.

2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei de impunere privind contributia de asigurari sociale de sanatate datorata pentru luna de inregistrare de persoanele fizice care nu realizeaza venituri pentru luna 9 anul 2016 nr... emisa de Administratia Sector .. a Finantelor Publice, cu privire la CASS in suma de .. lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bucuresti.