

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

DECIZIA nr. 743 din 2017
privind soluționarea contestației formulate de
.....din loc., 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-nuldin loc.i, 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. din data de emisă de A.J.F.P.*

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **lei** reprezentând contribuția 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 în data de iar contestația a fost depusă în data de și înregistrată la A.J.F.P. sub nr.

I. Susținerile contestatorului sunt următoarele:

„ *Subsemnatul [...] contest respectuos DECIZIA DE IMPUNERE privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoane fizice fără venit pentru perioadaContribuția de asigurări sociale de sănătate pentru lunile Februarie, Martie Aprilie, Mai în anexa (sumele) nu corespund cu chitanțele de plata pe lunile respective pe care le-am plătit cu suma de RON.*

Anexez în copie BI plus chitanțele de plată Februarie, Martie Aprilie, Mai”.

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., str., nr., bl., sc., et., ap., 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 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 nr. din data*

* Prin contestația formulată domnul menționează că există neconcordanțe între sumele înscrise în decizia de impunere contestată și plățile efectuate de acesta, aferente lunilor februarie, martie, aprilie și mai.

Legislația în vigoare din perioada analizată precizează următoarele:

- Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
„ **Art. 155¹⁾ - Categori 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. 180¹⁾ - 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; sau [...].

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 persoane 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 depe baza propriei optiuni 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” nr. din data, organele fiscale au calculat pentru domnul o contribuție de asigurări sociale de sănătate în suma delei la o bază de calcul în sumă delei (.....lei x 5,5%).

Potrivit art.180 din Legea nr. 207/2015 privind Codul fiscal, persoanele fizice care nu realizează venituri vor datora o contribuție lunară de 5,5% din salariul minim pe economie (1.250 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 aferenta 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, potrivit 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 evidenta 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 delei.

În concluzie, se reține că plățile anticipate 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, au fost stabilite de către organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Prahova 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 01.01.2017 -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 cuantum de lei pentru luna ianuarie;
- cu chitanța seria nr. din data de în cuantum de lei aferentă lunii februarie
- cu chitanța seria nr. din data de în cuantum de lei aferentă lunii martie
- cu chitanța seria nr. din data de în cuantum de lei aferentă lunii aprilie
- cu chitanța seria nr. din data de în cuantum de lei aferentă lunii mai

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

Față de cele prezentate se va face aplicațiunea art. 279 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că se va **admite parțial contestația pentru suma de lei** reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate și pe cale de consecință se va anula parțial decizia de impunere pentru aceeași sumă.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de din loc., 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. din data de*, în conformitate cu prevederile alin.(1) ale art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, **se**

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate.

2. Admiterea parțială a contestației pentru suma de lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, cu consecința anulării parțiale a 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 pentru aceeași sumă.

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