



**DECIZIA NR. 10230/ 16.03.2018**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**Persoana Fizică X, Straubing, Germania**  
înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași  
- Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Frumos  
sub nr. X/08.12.2017  
și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași  
sub nr. X/13.12.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Frumos, prin adresa nr. X/11.12.2017, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/13.12.2017, cu privire la contestația formulată de **Persoana Fizică X**, CNP X, cu domiciliul în Germania, localitatea Straubing X, nr.X.

**Persoana Fizică X, Straubing, Germania**, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuale pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012 nr. X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Frumos, **cu privire la suma de s lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus pentru anul 2012.**

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, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat la data de **26.10.2017**, conform Listei de solicitări suplicate pentru documente imprimabile la UIR-confirmări/retururi existente la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la data de **08.12.2017**, conform plicului existent în original la dosarul cauzei, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Frumos sub nr. X/08.12.2017.

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și

completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași este legal investit să soluționeze contestația.

**I. Persoana fizică X, Straubing, Germania, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuale pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Frumos cu privire la suma de s lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus pentru anul 2012.**

Prin contestația formulată, petentul X (cu numele de familie X până la data de 17.06.2016), precizează că este cetățean german cu domiciliul în Germania, localitatea Straubing X.

Susține că formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuale pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X, motivat de faptul că este cetățean german și are asigurare socială la AOK Bavaria în Straubing, fiind angajat cu contract de muncă pe termen nelimitat la firma X din 17.06.1996 și până în prezent, conform adeverinței eliberate de angajator, anexate în copie la contestația formulată și însoțită de traducere în limba română.

Anexează și copie după actul de identitate german din care rezultă că are domiciliul în Germania.

Mai face precizarea că în anul 2012 a fost nevoit să solicite rezidența fiscală numai pentru închirierea unui apartament situat în orașul Târgu Frumos, județul Iași, str.x nr. x, sc. x et. x, ap.x la care s-a deplasat ocazional, șederea la această adresă nedepășind 180 zile, deoarece este angajat în Germania, fapt care nu îi permite timp liber mai mare de 30 zile lucrătoare pe an.

Depune copie după decizia de impunere atacată și după certificatul de înregistrare fiscală seria x nr x.

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Frumos, în baza art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>27</sup> și art. 296<sup>28</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. X, prin care a stabilit în sarcina Persoanei Fizice X, oraș Târgu Frumos, str. X nr. X, sc. X et. X ap. X, județul Iași, total contribuție datorată în sumă de s lei, din care a scăzut plățile anticipate în sumă de S lei, rămânând ca diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală suma de S lei.**

**Persoana fizică X, Straubing, Germania**, a obținut în anul 2012 venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei, așa după cum rezultă din extrasul din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, existent în copie la dosarul cauzei.

Aceste venituri au fost declarate de către contribuabil prin Declarația 220 privind venitul estimat /norma de venit-cedarea folosinței bunurilor pentru anul 2012 nr. X prin care a declarat că a obținut venit net din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei.

De asemenea, **Persoana fizică X, Straubing, Germania**, a obținut în anul 2012 venituri din dividende în sumă de S lei, așa după cum rezultă din extrasul din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, existent în copie la dosarul cauzei.

Aceste venituri au fost declarate de către S.C. X S.R.L. prin Declarația 205 - Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. X prin care a declarat că a obținut venit net din dividende în sumă de S lei.

Urmare a depunerii celor două declarații mai sus menționate, organul fiscal Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Frumos a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. X, prin care a stabilit în sarcina **persoanei fizice X**, cu adresa în oraș Târgu Frumos, str. X nr. X sc. X, et. X, ap. 2, județul Iași, contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de s lei pentru întreg anul 2012 datorată de persoana fizică pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei și din investiții în sumă de S lei, din care a scăzut plățile anticipate în sumă de S lei, rămânând ca diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală în suma de **S lei (s lei CASS datorată pentru anul 2012 – S lei plăți anticipate)**.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, constatările organului fiscal și actele normative în vigoare pentru perioada verificată, se rețin următoarele:**

**Referitor la suma de s lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilită în plus, aferentă anului 2012 pentru veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor și din investiții, stabilită suplimentar în sarcina persoanei fizice X, Straubing, Germania prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru Anul 2012 nr. X, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este investită să analizeze dacă se poate pronunța cu privire la legalitatea emiterii deciziei de impunere, în condițiile în care contribuabilul, în sarcina căruia s-au stabilit contribuții de asigurări**

**sociale de sănătate aferente anului 2012, invocă faptul că este rezident în Germania, având calitatea de angajat în acest stat membru al Uniunii Europene, unde au fost reținute/virate lunar contribuțiile de sănătate și anexează la contestație o serie de documente care nu au fost avute în vedere de organul emitent al actului contestat.**

**În fapt, persoana fizică X, Straubing, Germania**, a obținut în anul 2012 venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei, așa după cum rezultă din extrasul din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, existent în copie la dosarul cauzei.

Aceste venituri au fost declarate de către contribuabil prin Declarația 220 privind venitul estimat /norma de venit-cedarea folosinței bunurilor pentru anul 2012 nr. X prin care a declarat că a obținut venit net din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei.

De asemenea, **Persoana fizică X, Straubing, Germania**, a obținut în anul 2012 venituri din dividende în sumă de S lei, așa după cum rezultă din extrasul din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, existent în copie la dosarul cauzei.

Aceste venituri au fost declarate de către S.C. X S.R.L. prin Declarația 205 - Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. X prin care a declarat că a obținut venit net din dividende în sumă de S lei.

Urmare a depunerii celor două declarații mai sus menționate, organul fiscal Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Frumos a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. X, prin care a stabilit în sarcina **persoanei fizice X**, cu adresa în oraș Târgu Frumos, str. X nr. X, sc. X, et. X, ap. X, județul Iași, contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de s lei pentru întreg anul 2012 datorată de persoana fizică pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei și din investiții în sumă de S lei, din care a scăzut plățile anticipate în sumă de X lei, rămânând ca diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală în suma de **s lei (s lei CASS datorată pentru anul 2012 – S lei plăți anticipate)**.

Contestatorul motivează faptul că din anul 1996, locuiește în Germania, este cetățean german, este asigurat și plătește contribuții de asigurări de sănătate în acest stat.

Depune copie după adeverința emisă de X din Straubing și tradusă în limba română, din care rezultă că domnul X (până la 17.06.2016 cu numele de familie X) este angajat la această societate din 17.06.1996 cu contract de muncă pe termen nelimitat, iar asigurarea socială este la AOK Bavaria, în Straubing.

De asemenea, depune copie după cartea de identitate eliberată de statul german pe numele său la data de 18.06.2014, unde la naționalitate este completat cu cuvântul „deutsch”.

Prin adresa nr. X, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a solicitat contribuabilului să transmită formularul E 104 sau orice alt documente, traduse în limba română, prin care să se facă dovada că în anul 2012 a avut calitatea de asigurat în domeniul asigurărilor sociale de sănătate în Germania.

Prin emailul din 12.03.2018, AOK Bayern transmite formularul E 104 emis pentru domnul X.

Prin emailul din 14.03.2018 se transmite și traducerea în limba română a formularului E 104 transmis anterior de AOK Bayern.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile:

• prevederile **art. 7, art. 40, art. 296<sup>^</sup>27, art. 296<sup>^</sup>28, art. 296<sup>^</sup>29, art. 62, art. 65, art. 67, art. 296<sup>^</sup>30** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

**“ART. 7**

**Definiții ale termenilor comuni**

**23. persoană fizică rezidentă - orice persoană fizică ce îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:**

**a) are domiciliul în România;**

**b) centrul intereselor vitale ale persoanei este amplasat în România;**

**c) este prezentă în România pentru o perioadă sau mai multe perioade ce depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat;**

**d) este cetățean român care lucrează în străinătate, ca funcționar sau angajat al României într-un stat străin.**

**[...].”**

**“ART. 40**

**Sfera de cuprindere a impozitului**

**(1) Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică următoarelor venituri:**

**a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României; [...].**

**(6) Rezidenții statelor cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impuneri trebuie să își dovedească rezidența fiscală printr-un certificat de rezidență emis de către autoritatea fiscală competentă din statul străin sau printr-un alt document eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală, care are atribuții în domeniul certificării rezidenței conform legislației**



interne a aceluia stat. Acest certificat/document este valabil pentru anul/anii pentru care este emis”.

ART. 296<sup>27</sup>

„Contribuabilii

(1) Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din:

a) cedarea folosinței bunurilor;

b) investiții;

[...]

(2) Persoanele care nu realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - d), g) și h), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor prevăzute la alin. (1).

(3) Persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la alin. (1) plătesc contribuția asupra tuturor acestor venituri. Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară”.

ART. 296<sup>28</sup>

„Stabilirea contribuției

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296<sup>27</sup> alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din:

a) declarația privind venitul realizat, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, transferuri de titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise, și operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen;

b) declarația de impunere trimestrială, pentru veniturile din tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise;

c) declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit;

d) evidența fiscală, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, în cazul în care venitul net se stabilește prin deducerea cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut”.

ART. 296<sup>29</sup>

„Baza de calcul

(1) Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, astfel cum sunt menționate la art. 61, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 62, 62<sup>1</sup> și 62<sup>2</sup>.

(2) Pentru veniturile din investiții, astfel cum sunt menționate la art. 65, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 66”.

**ART. 62**

„Stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor

(1) Venitul brut din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendarea bunurilor agricole, reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură stabilite potrivit contractului încheiat între părți, pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării acestora. Venitul brut se majorează cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozițiilor legale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui deținător legal, dacă sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.

(1<sup>1</sup>) În cazul veniturilor obținute din închirierea bunurilor mobile și imobile din patrimoniul personal, venitul brut se stabilește pe baza chiriei prevăzute în contractul încheiat între părți pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării chiriei.

(2) Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut”.

**ART. 65**

„Definirea veniturilor din investiții

(1) Veniturile din investiții cuprind:

a) dividende;

[...]”.

**ART. 67**

„Reținerea impozitului din veniturile din investiții

(1) Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun cu o cotă de 16% din suma acestora. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata. În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plătește până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor”.

[...]

**ART. 296<sup>30</sup>**

„Calculul contribuției

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296<sup>27</sup> alin. (1) se calculează în anul următor, prin aplicarea cotei

**individuale de contribuție asupra bazelor de calcul menționate la art. 296<sup>29</sup>”.**

Conform acestor prevederi legale, se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate de către persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor și venituri din investiții - dividende.

Fac excepție de la plata acestei contribuții pentru veniturile realizate din cedarea folosinței bunurilor, persoanele care realizează în acel an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - d), g) și h), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) din Codul fiscal modificat.

De asemenea, se precizează că, persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la art. 296<sup>27</sup> alin. (1), în cazul de față venituri din cedarea folosinței bunurilor și venituri din investiții – dividende, plătesc contribuția asupra tuturor acestor venituri.

Baza de calcul în cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor o reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură stabilite potrivit contractului încheiat între părți, iar în cazul veniturilor din dividende, baza de calcul o constituie cuantumul total al acestor venituri.

• De asemenea, sunt aplicabile prevederile **art. 211 și art. 214** din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

**“ART. 211**

**(1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi. În această calitate, persoana în cauză încheie un contract de asigurare cu casele de asigurări de sănătate, direct sau prin angajator, al cărui model se stabilește prin ordin al președintelui CNAS cu avizul consiliului de administrație.**

**(2) Calitatea de asigurat și drepturile de asigurare încetează odată cu pierderea dreptului de domiciliu sau de ședere în România”.**

**“ART. 214**

**(1) Persoanele asigurate din statele cu care România a încheiat documente internaționale cu prevederi în domeniul sănătății beneficiază de servicii medicale și alte prestații acordate pe teritoriul României, în condițiile prevăzute de respectivele documente internaționale.**

**(2) Asigurarea socială de sănătate este facultativă pentru următoarele categorii de persoane care nu se încadrează în prevederile alin. (1):**

**a) membrii misiunilor diplomatice acreditate în România;**



**b) cetățenii străini și apatrizii care se află temporar în țară, fără a solicita viză de lungă ședere;**

**c) cetățenii români cu domiciliul în străinătate care se află temporar în țară”.**

Față de aceste prevederi legale, aplicabile în anul 2012 se reține că persoana fizică rezidentă este orice persoană fizică care are domiciliul în România, iar impozitul pe venit se aplică, în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, asupra veniturilor obținute din orice sursă, atât în România, cât și din afara României.

Totodată, rezidenții statelor cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impuneri trebuie să își dovedească rezidența fiscală printr-un certificat de rezidență emis de către autoritatea fiscală competentă din statul străin sau printr-un alt document eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală, care are atribuții în domeniul certificării rezidenței conform legislației interne a aceluși stat, iar acest certificat/document este valabil pentru anul/anii pentru care este emis.

Potrivit prevederilor legale, se reține faptul că au calitatea de contribuabili la sistemul asigurărilor sociale de sănătate, persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor și din investiții.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, respectiv pe baza declarației depuse de contribuabil.

În cazul de față, petentul a obținut venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei pe care le-a declarat prin Declarația 220 privind venitul estimat /norma de venit-cedarea folosinței bunurilor pentru anul 2012 nr. X, precum și venituri din investiții – dividende, care au fost declarate de către S.C. X S.R.L. prin Declarația 205 - Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. X.

La dosarul cauzei, contestatorul a anexat copie după adeverința emisă de X din Straubing și tradusă în limba română, din care rezultă că domnul X (până la 17.06.2016 cu numele de familie X) este angajat la această societate din 17.06.1996 cu contract de muncă pe termen nelimitat, iar asigurarea socială este la AOK Bavaria, în Straubing.

De asemenea, depune copie după cartea de identitate eliberată de statul german pe numele său la data de 18.06.2014, unde la naționalitate este completat cu cuvântul „deutsch”.

Prin adresa nr. X, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a solicitat contribuabilului să transmită formularul E 104 sau orice alt documente, traduse în limba română, prin care să se facă dovada că în anul 2012 a avut calitatea de asigurat în domeniul asigurărilor sociale de sănătate în Germania.

Prin emailul din 12.03.2018, AOK Bayern transmite formularul E 104 emis pentru domnul X.

Prin emailul din 14.03.2018 se transmite și traducerea în limba română a formularului E 104 transmis anterior de AOK Bayern.

Contestatorul motivează faptul că din anul 1996, locuiește în Germania, este cetățean german, este asigurat și plătește contribuții de asigurări de sănătate în acest stat.

Mai face precizarea că în anul 2012 a fost nevoit să solicite rezidența fiscală numai pentru închirierea unui apartament situat în orașul Târgu Frumos, județul Iași, str. X nr. X, sc. X, et. X, ap. X la care s-a deplasat ocazional, șederea la această adresă nedepășind 180 zile, deoarece este angajat în Germania, fapt care nu îi permite timp liber mai mare de 30 zile lucrătoare pe an.

Sunt în speță aplicabile și dispozițiile Hotărârii Guvernului nr. 860/16.08.2002 privind aprobarea renunțării la cetățenia română unor persoane, unde se stipulează:

**„ANEXA 1**

**LISTA**

**persoanelor pentru care s-a aprobat renunțarea la cetățenia română în temeiul art. 26 din Legea cetățeniei române nr. 21/1991, republicată**

[...]

**75. X, născut la X în localitatea Stroești, județul Iași, România, fiul lui X, cu domiciliul actual în Germania, Straubing, X. nr.X, cu ultimul domiciliu din România în localitatea Todirești, județul Iași.**

[...]”.

Se reține faptul că din documentele depuse la dosarul contestației rezultă că angajatorul din Germania a reținut și a virat contribuția de asigurări sociale de sănătate în anul 2012, dar nu se cunoaște cu certitudine faptul că în anul 2012 petentul era rezident al acestei țări.

Trebuie menționat faptul că din adresa Ministerului Finanțelor Publice, Direcția Generală de Legislație Cod fiscal și Reglementări Vamale nr. 627794 din 05.02.2016, rezultă că în cazul cetățenilor români cu domiciliul în țară care lucrează într-un stat membru al Uniunii Europene, Spațiul Economic European și Confederației Elvețiene sau în statele cu care România are încheiate acorduri bilaterale de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală-maternitate, sunt aplicabile prevederile regulamentelor comunitare privind coordonarea sistemelor de securitate socială (Regulamentul CE nr. 883/2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială și Regulamentul său de implementare CE nr. 987/2009), precum și ale acordurilor și convențiilor în domeniul securității sociale la care România este parte.

Instrumentele juridice internaționale amintite mai sus stabilesc reguli pentru determinarea legislației aplicabile în cazul persoanelor salariate sau care desfășoară activități independente pe teritoriul statelor cărora le sunt aplicabile aceste instrumente juridice, iar unul dintre principiile de bază ale regulamentelor comunitare privind coordonarea sistemelor de securitate socială, precum și ale acordurilor și convențiilor în domeniul securității sociale la care România este parte, este principiul unicității legislației aplicabile, potrivit căruia, la un moment dat, o persoană nu trebuie să fie supusă, în același timp, mai multor legislații de securitate socială sau, dimpotrivă, să nu facă obiectul niciunei legislații.

Se mai reține faptul că trebuie să se aibă în vedere și prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 74 din 23 ianuarie 2012 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența fiscală în România a persoanelor fizice, unde se precizează că:

**„Având în vedere prevederile art. 5, art. 40 alin. (2) - (7) și ale art. 118 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,**

**în conformitate cu prevederile convențiilor de evitare a dublei impuneri,**

**în temeiul prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,**

**ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:**

## **CAPITOLUL I**

### **Dispoziții generale**

#### **ART. 1**

Se aprobă formularistica elaborată pentru aplicarea prevederilor art. 40 alin. (2) - (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și ale convențiilor de evitare a dublei impuneri, prevăzută în anexele nr. 1 - 4, care fac parte integrantă din prezentul ordin, după cum urmează:

a) "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România" (anexa nr. 1);

b) "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România" (anexa nr. 2);

[...]

#### **ART. 3**

Au obligația completării formularului "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România" persoanele fizice rezidente în România, precum și persoanele fizice nerezidente, care au avut obligația completării formularului prevăzut la art. 1 lit. a), care pleacă din țara noastră și care vor avea o ședere în străinătate mai mare de 183 de zile într-un an calendaristic.

[...].

## ART. 17

(1) Dacă ulterior înregistrării formularului prevăzut la art. 1 lit. b), persoana fizică rezidentă română, cu domiciliul în România, dovedește schimbarea rezidenței într-un stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, aceasta va anexa la formularul mai sus menționat certificatul de rezidență fiscală emis de autoritatea competentă a statului care îl consideră rezident fiscal sau un alt document eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală, care are atribuții în domeniul certificării rezidenței fiscale conform legislației interne a aceluși stat, în vederea aplicării prevederilor convenției. **Persoana fizică rezidentă română, cu domiciliul în România, va continua să fie considerată rezidentă în România, având obligație fiscală integrală până la sfârșitul anului calendaristic în care a făcut dovada schimbării rezidenței fiscale în alt stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri.**

Conform textului de lege, au obligația completării formularului "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România" persoanele fizice rezidente în România, precum și persoanele fizice nerezidente care pleacă din țara noastră și care vor avea o ședere în străinătate mai mare de 183 de zile într-un an calendaristic.

De asemenea, persoana fizică rezidentă română, cu domiciliul în România, va continua să fie considerată rezidentă în România, având obligație fiscală integrală până la sfârșitul anului calendaristic în care a făcut dovada schimbării rezidenței fiscale în alt stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri.

Se reține faptul că la dosarul cauzei organul fiscal nu a anexat chestionarul pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România semnat de contribuabil, iar prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal nu precizează dacă în acest caz a fost completat de către contestator formularul "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România" și nici anul în care s-a făcut dovada schimbării rezidenței fiscale în alt stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri.

În contextul celor prezentate anterior, având în vedere documentele prezentate de contestatoare la dosarul cauzei, întrucât organul fiscal nu s-a pronunțat cu privire la acestea, neanalizând dacă petenta avea calitatea de persoană asigurată în sistemul asigurărilor de sănătate din Germania, respectiv dacă în acest context mai îndeplinea sau nu calitatea de asigurat al sistemului de asigurări de sănătate din România, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii diferențelor de contribuții la asigurările sociale de

sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2012, în sumă de s lei în sarcina persoanei fizice **X, Straubing, Germania**, fapt pentru care, urmează a se aplica dispozițiile **art. 276 și art. 279** din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

**„Art. 276 – (1) în soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”**

**„Art. 279 Soluții asupra contestației  
(....)**

**(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, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de contestator. În acest caz, organul fiscal competent 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 60 de zile de la data comunicării deciziei în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”.**

Se vor avea în vedere și prevederile punctelor **11.4 și 11.5** din Instrucțiunile pentru aplicare titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, unde se precizează:

**“11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.**



**11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”**

Organul fiscal va avea în vedere și prevederile **art. 281 alin. (3)** din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că :

**„ART. 281 Comunicarea deciziei și calea de atac**

**(....)**

**(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face în termen de 60 de zile în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, de la data aducerii la cunoștința organului fiscal a deciziei de desființare”.**

De asemenea, vor ține cont și de prevederile **art. 50 alin. (2) și art. 110 alin. (1)** din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv :

**„ART. 50**

**Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal**

**(....)**

**(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.”**

**„ART. 110**

**(1) Dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.”**

Pe cale de consecință, Decizia de impunere anuale pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012 nr. X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Frumos, pe numele **persoanei fizice X**, cu adresa în oraș Târgu Frumos, str. x nr. x, sc. x, et. x, ap. x, județul Iași, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **S lei, va fi desființată**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, și având în vedere prevederile art. 110 din Codul de procedură fiscală, referitoare la prescrierea dreptului de a stabili obligații fiscale, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului, în funcție de argumentele și documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

## **DECIDE:**

**Art. 1.** Desființarea Deciziei de impunere anuale pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe Anul 2012 nr. X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Frumos, prin care s-a stabilit în sarcina **Persoanei Fizice X, Straubing, Germania**, diferențe de contribuții la asigurările sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2012 în sumă de **S lei**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei și ținând cont de termenul de prescripție, organul

fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul, să emită o nouă decizie privind obligațiile fiscale datorate.

**Art. 2.** Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Frumos, 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, prezenta decizie de soluționare a 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.

DIRECTOR GENERAL,

ȘEF SERVICIU,

ÎNTOCMIT,