



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul de Soluționare a Contestațiilor**



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. 954/23.12.2015

privind soluționarea contestației depuse de dl. X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../23.11.2015.

DGRFP Timișoara, Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, a fost sesizat asupra contestației depuse dl. X, domiciliul în Germania, adresa de corespondență ..., jud. Hunedoara.

Dl. X formulează și depune două contestații înregistrate la AJFP Hunedoara sub nr. ..., respectiv nr. ... din data de 10.11.2015, împotriva Deciziei de impunere nr. .../21.10.2015 privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 și a Deciziei de impunere nr. .../21.10.2015 privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015.

Potrivit prevederilor pct.9.5 și 9.6 din OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“9.5. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.

9.6. Prin conexarea dosarelor nu se poate stabili o altă competență de soluționare decât cea care rezultă din contestarea fiecărui act administrativ fiscal luat individual. ”

Luând în considerare formularea de către petent a două contestații, împotriva unor acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale

vizând aceeași categorie de obligații fiscale se va proceda la conexarea dosarelor.

Contestațiile sunt depuse în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată împotriva Decizia de Impunere cu nr.... din 21.10.2015, aferenta Contractului de Inchiriere nr.../05.10.2015, pentru calcul CASS, solicitând admiterea prezentei contestatii și în consecință anularea deciziei de impunere pentru calcul CASS, ca nelegală și neîntemeiată și anularea sumei de ... lei, reprezentand contribuția CASS aferentă anului 2015, iar prin contestația formulată împotriva Decizia de Impunere cu nr.... din 21.10.2015, aferenta Contractului de Inchiriere nr.../05.10.2015, pentru calcul CASS, solicitând admiterea prezentei contestatii și în consecință anularea deciziei de impunere pentru calcul CASS, ca nelegală și neîntemeiată și anularea sumei de ... lei, reprezentand contribuția CASS aferentă anului 2015.

În susținerea celor de mai sus, petentul susține că deține acte ce fac dovada asigurării în Germania, tradusă și legalizată în data de 29.09.2015 cu nr. ... și în data de 21.10.2015 cu nr...., și anume copie Asigurare AOK Germania, adresată direct către Serviciul Finanțe și Casa de Asigurări de Sănătate, tradusă și legalizată cu nr. .../09.11.2015.

De asemenea prin contestația formulată dl. X, ..., arată că este cetățean german cu domiciliul în Germania, cu adresa de corespondență ..., jud. Hunedoara.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../21.10.2015 privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, pe anul 2015, AJFP Hunedoara a stabilit în sarcina dl. X, plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă totală de ... lei.

Prin Decizia de impunere nr. .../21.10.2015 privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, pe anul 2015, AJFP Hunedoara a stabilit în sarcina dl. X, plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă totală de ... lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestator, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul soluționare contestații este investită să se pronunțe dacă dl. X cetatean german, care obține venituri din cedarea folosinței bunurilor din România, are obligația să achite bugetului de asigurări sociale de sănătate plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, stabilite prin Deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015.

În fapt, domnul X a obținut în anul 2015 venituri din derularea a 2 contracte de închiriere, iar în baza acestora organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara au emis decizia de impunere nr. .../21.10.2015 privind platile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015, prin care au stabilit o contribuție la asigurările sociale de sănătate în sumă de ... lei și decizia de impunere nr. .../21.10.2015 privind platile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015, prin care au stabilit o contribuție la asigurările sociale de sănătate în sumă de ...lei

Prin contestațiile formulate contribuabilul solicită anularea celor două decizii invocând faptul că deține documente ce fac dovada asigurării de sănătate în Germania.

În drept, potrivit art. 1, art. 296²¹, art. 296²³ și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare începând cu data de 01.01.2014:

”Art. 1. – (4) Dacă orice prevedere a prezentului cod contravine unei prevederi a unui tratat la care România este parte, se aplică prevederea acelui tratat”.

”Art. 296²¹. – (1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

[...]

i) persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor”.

”Art. 296²³. – (3) Persoanele care 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. 296²¹ alin. (1) lit. a) -d), g), h) și i), art. 52 alin. (1) lit. b) -d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.”

”Art. 296²⁴. – (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) -e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea

bunurilor agricole, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).”

De asemenea, potrivit prevederilor art. 211 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății:

”Art. 211. – (1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi:

a) toți cetățenii români cu domiciliul în țară și care fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi;

b) cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și au obținut prelungirea dreptului de ședere temporară ori au domiciliul în România și care fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi;

c) cetățenii statelor membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European și Confederației Elvetiene care nu dețin o asigurare încheiată pe teritoriul altui stat membru care produce efecte pe teritoriul României, care au solicitat și obținut dreptul de rezidență în România, pentru o perioadă de peste 3 luni și care fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi.

[...]

(3) Calitatea de asigurat și drepturile de asigurare încetează:

a) pentru persoanele prevăzute la alin. (1) lit. a), odată cu pierderea dreptului de domiciliu în România, precum și în condițiile art. 258 alin. (2);

b) pentru persoanele prevăzute la alin. (1) lit. b), odată cu pierderea dreptului de ședere în România, precum și în condițiile art. 258 alin. (2);

c) pentru persoanele prevăzute la alin. (1) lit. c), odată cu pierderea dreptului de rezidență în România, pentru o perioadă de peste 3 luni, precum și în condițiile art. 258 alin. (2);

(5) Documentele justificative privind dobândirea calității de asigurat se stabilesc prin ordin al președintelui CNAS.

Totodată, conform art. 2 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 617/2007:

”Art. 2. - (1) Calitatea de asigurat o au toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și au obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile legii și ale prezentelor norme metodologice.

(2) Calitatea de asigurat încetează odată cu pierderea dreptului de domiciliu sau de ședere în România, cu decesul sau cu declararea judecătorească a morții asiguratului.

(5) 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.

(6) Asigurarea socială de sănătate este facultativă pentru următoarele categorii de persoane care nu se încadrează în prevederile alin. (5):

- a) membrii misiunilor diplomatice acreditate în România;
- b) cetățenii straini și apatrizii care se află temporar în țară, fără a solicita viză de lungă ședere;
- c) cetățenii români cu domiciliul în strainatate, care se află temporar în țară.”

În speță sunt aplicabile și prevederile O.M.F.P. nr. 837/2015 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, potrivit căroră:

“În vederea interpretării și aplicării unitare a prevederilor art. 296²¹ alin.(1) lit. i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere:

- dispozițiile art. 211 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare;

- Regulamentul (CE) nr. 883/2004 al Parlamentului European și al Consiliului din 29 aprilie 2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială;

- prevederile instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz;

- în temeiul art. 5 alin. (9) din Regulamentul de organizare și funcționare a Comisiei fiscale centrale, aprobat prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 688/2013 privind componența și funcționarea Comisiei fiscale centrale,

Comisia fiscală centrală adoptă următoarea soluție:

Pentru veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate următoarele categorii de persoane fizice:

- persoanele fizice, indiferent de cetățenie și de domiciliul stabil sau reședință, care dețin o asigurare socială de sănătate încheiată pe teritoriul altui stat membru al Uniunii Europene, Spațiului 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, în temeiul legislației interne a statelor respective care produce efecte pe teritoriul României, și fac dovada valabilității asigurării. Persoanele fizice în cauză au obligația de a prezenta organului fiscal

competent documente justificative eliberate de instituția competentă din statul în care a fost încheiată asigurarea;

- persoanele fizice, indiferent de cetățenie, care au domiciliul ori reședința într-un stat cu care România nu are încheiate acorduri privind sistemele de securitate socială sau care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale și care nu beneficiază de prelungirea dreptului de ședere temporară în România pentru o perioadă mai mare de 90 de zile.”

Din interpretarea textelor de lege citate, se impune ca persoanele fizice, indiferent de cetățenie să dețină documente din care să rezulte existența asigurării în perioada de valabilitate și apartenența la una dintre situațiile de mai sus.

Pentru a beneficia de scutirea la plata contribuției de sănătate, se impune a se prezenta organului fiscal din România, documente justificative emise de instituția abilitată din celălalt stat, din care să rezulte calitatea de asigurat, precum și de a face dovada că asigurarea respectivă produce efecte pe teritoriul României.

Totodată, prin Ordinul nr. 2.963 din 18 noiembrie 2015 pentru aprobarea procedurii de aplicare a Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 837/2015, precum și a modelului și conținutului formularului 602 "Declarație pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor", se arată:

“ANEXA 1- PROCEDURA de aplicare a prevederilor Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 837/2015

1. Prezenta procedură se utilizează pentru aplicarea prevederilor privind exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor, potrivit dispozițiilor Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 837/2015, cu privire la interpretarea și aplicarea unitară a prevederilor art. 296²¹ alin. (1) lit. i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

4. Persoanele fizice care nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor, potrivit Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 837/2015, sunt:

a) persoanele fizice, indiferent de cetățenie și de domiciliul stabil sau reședință, care dețin o asigurare socială de sănătate încheiată pe teritoriul altui stat membru al Uniunii Europene, Spațiului 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, în temeiul legislației interne a statelor respective care produce efecte pe teritoriul României, și fac dovada valabilității asigurării. Persoanele fizice în cauză au obligația de a prezenta organului fiscal competent documente justificative eliberate de instituția competentă din statul în care a fost încheiată asigurarea;

b) persoanele fizice, indiferent de cetățenie, care au domiciliul ori reședința într-un stat cu care România nu are încheiate acorduri privind sistemele de securitate socială sau care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale și care nu beneficiază de prelungirea dreptului de ședere temporară în România pentru o perioadă mai mare de 90 de zile.

5. Pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, persoana care se încadrează în una dintre situațiile prevăzute la pct. 4 depune la organul fiscal competent, direct sau prin împuternicit, Declarația pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, însoțită de documente care atestă faptul că se încadrează în una din situațiile prevăzute la pct. 4, cum sunt:

a) Document portabil A1;

b) TR/R1 - Formular privind legislația aplicabilă;

c) PM/RO101 - Certificat privind legislația aplicabilă;

d) MD/RO101 - Certificat privind legislația aplicabilă etc.

6. Compartimentul de specialitate analizează declarația și documentele justificative depuse de persoana fizică.

8.1. În situația în care se constată că documentația depusă este incompletă, organul fiscal notifică contribuabilul cu privire la necesitatea completării documentelor, conform legii.

8.3. În cazul în care, în termen de 15 zile de la data comunicării notificării, contribuabilul nu se prezintă la organul fiscal competent în vederea clarificării situației, solicitarea privind exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate se respinge.

9. Dacă din documentele prezentate se constată că respectivul contribuabil îndeplinește condițiile legale pentru a fi exceptat de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, compartimentul de specialitate operează în evidența fiscală faptul că persoana respectivă nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.

11. Pentru contribuabilii care solicită exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate odată cu înregistrarea la organul fiscal a contractului/contractelor de închiriere și care îndeplinesc condițiile prevăzute de lege, compartimentul de specialitate nu stabilește obligații de plată și nu emite decizii de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea

folosinței bunurilor.

12. Pentru contribuabilii care solicită exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate ulterior înregistrării contractului/contractelor de închiriere, compartimentul de specialitate desființează total sau parțial, după caz, deciziile de impunere prin care au fost stabilite obligații de plată privind contribuția de asigurări sociale de sănătate, de la data la care sunt îndeplinite condițiile prevăzute de lege pentru exceptare.

Astfel, în scopul exceptării de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din chirii, persoanele în cauză au obligația de a prezenta organului fiscal competent, direct sau prin împuternicit, Declarația pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate însoțită de documente justificative eliberate de instituția competentă din statul în care a fost încheiată asigurarea, în perioada de valabilitate.

Compartimentul de specialitate analizează declarația și documentele justificative depuse de persoana fizică, iar în situația în care se constată că documentația depusă este incompletă, organul fiscal notifică contribuabilul cu privire la necesitatea completării documentelor, conform legii.

În speță, domnul X a obținut în cursul anului 2015 din România venituri din cedarea folosinței bunurilor, iar pentru a fi exceptat de la plata contribuției la asigurările sociale de sănătate depune Declarația pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr. .../21.10.2015, însoțită copia Certificatului de Asigurare de Sănătate AOK tradus și legalizat și copie act identitate din care reiese ca are domiciliul în Germania

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației se rețin următoarele aspecte :

Certificatul de Asigurare de Sănătate AOK, tradus și legalizat, este emis de AOK Bavaria, Casa de Asigurări de Sănătate – Direcția Munchen și atestă faptul că dl. Gabriel Stancu născut la data de 23.02.1969, asigurare nr. ..., deține în perioada de valabilitate asigurare de sănătate în Germania, începând cu data de 26.02.1991.

Totodată, se reține că, dl. X ... are domiciliul în Germania, ,, conform actului de identitate seria ..., anexat în copie la dosarul contestației.

Astfel, persoana fizică, având domiciliul în Germania și deținând în perioada de valabilitate asigurare de sănătate în Germania, eliberată de instituția competentă din statul în care a fost încheiată asigurarea, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015, realizate pe teritoriul României, nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, motiv pentru care urmează a se admite contestația formulată de acesta cu consecința anulării Deciziilor de impunere nr. .../21.10.2015 și nr. .../21.10.2015, privind

platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015.

Pentru considerentele arătate mai sus, în temeiul OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, și în baza referatului nr. .../_____, se

D E C I D E :

1. Admiterea contestației formulate de dl. X și anularea Deciziei de impunere nr. .../21.10.2015 privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015, care vizează sumă de ... lei și a Deciziei de impunere nr. .../21.10.2015 privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015, care vizează sumă de ...lei, emise de AJFP Hunedoara.

2. Prezenta decizie se comunică la: - dl. X
 - AJFP Hunedoara, cu aplicarea
 prevederilor pct.7.6 din OPANAF 2906/2014.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...