



## MINISTERUL FINANTELOR

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



Directia Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B  
300081, Timișoara  
Tel : +0256 499 334  
Fax: +0256 499 332  
e-mail : [info.adm@dgfptm.ro](mailto:info.adm@dgfptm.ro)

### **D E C I Z I E nr. 4029/350/31.08.2016**

privind modul de soluționare a contestației depusa de X, inregistrata la A.J.F.P Hunedoara sub nr. HDG\_REG ... si la D.G.R.F.P Timisoara sub nr....

Direcția generala regionala a finanțelor publice Timișoara a fost sesizata de A.J.F.P Hunedoara cu adresa nr.HDG\_DEC ... asupra contestației formulată de X cu domiciliul in Germania, Munchen, .... si adresa de corespondenta mentionata in contestatie localitatea ... jud.Hunedoara, CNP ..., impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... privind suma de ...lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, fiind inregistrata la A.J.F.P Hunedoara sub nr.HDG\_REG ...si la D.G.R.F.P Timisoara sub nr....

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

**I.** Prin contestatia formulata, dl. X solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... si contesta, de asemenea, Notificarea nr... emisa de AJFP Hunedoara.

In sustinere, petentul depune copie dupa cardul european de sanatate emis de AOK Bayern die Gesundheitskasse Germania, tradusa si legalizata sub nr...., precum si copia dupa actul de identitate din care rezulta ca are domiciliul in Germania.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...., organele fiscale din cadrul A.J.F.P Hunedoara au stabilit de plata, in sarcina d-lui X, suma de ...lei reprezentand dobanzi si penalitati calculate pentru neachitarea la termenele scadente a platilor anticipate reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 si 2016 .

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatorului, constatările organelor fiscale, actele normative în raport cu perioada în cauză, se rețin următoarele:

Domnul X are domiciliul în Germania, München, ...și adresa de corespondență menționată în contestație localitatea ... jud.Hunedoara, CNP ...

*Cauza supusă soluționării este dacă petentul X datorează suma de ... lei cu titlu de accesorii calculate pentru neachitarea la termenele scadente a platilor anticipate reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 și 2016, în condițiile în care debitele care au generat aceste accesorii au fost anulate prin decizii emise de organul de soluționare a contestațiilor.*

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...., organele fiscale din cadrul A.J.F.P Hunedoara au stabilit de plată, în sarcina d-lui X, suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități calculate pentru neachitarea la termenele scadente a platilor anticipate reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 și 2016.

Împotriva acestei decizii, dl. X a formulat contestație, înregistrată la A.J.F.P Hunedoara sub nr.HDG\_REG ... și la D.G.R.F.P Timisoara sub nr...., prin care solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, pe motiv că nu datorează această contribuție, întrucât are domiciliul în Germania și deține o asigurare de sănătate încheiată în Germania, depunând în acest sens o copie tradusă de un traducător autorizat a acestei asigurări.

**In drept**, 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 Elveteiene 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.*

*[...]*

De asemenea, în Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, se prevăd următoarele:

« ART. 153 - Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate

*(1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabili/plătitori de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, după caz:*

*a) cetățenii români cu domiciliul în țară;*

*b) cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și au obținut prelungirea dreptului de sedere temporară ori au domiciliul în România;*

*c) cetățenii statelor membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European și ai Confederației Elveteiene care nu detin o asigurare încheiată pe teritoriul altui stat membru care produce efecte pe teritoriul României, care au solicitat și au obținut dreptul de a sta în România pentru o perioadă de peste 3 luni;*

*d) persoanele din statele membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European și Confederația Elvetică care îndeplinesc condițiile de lucrător frontalier și desfășoară o activitate salariată sau independentă în România și care rezidă în alt stat membru în care se întorc de regulă zilnic ori cel puțin o dată pe săptămână;*

*e) pensionarii din sistemul public de pensii care nu mai au domiciliul în România și care își stabilesc reședința pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, al unui stat aparținând Spațiului Economic European sau al Confederației Elveteiene, respectiv domiciliul pe teritoriul unui stat cu care România aplică un acord bilateral de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală-maternitate, care nu detin o asigurare încheiată pe teritoriul altui stat membru care produce efecte pe teritoriul României;*

*(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) lit. a) - e), care detin o asigurare pentru boală și maternitate în sistemul de securitate socială din alt stat membru al Uniunii Europene, Spațiului Economic European și Confederației Elveteiene; 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, în conformitate cu procedura stabilită prin ordin comun al președintelui A.N.A.F. și al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, nu au calitatea de contribuabil la sistemul de asigurări sociale de sănătate. “*

*Norme metodologice:*

*(4) Persoanele care intră sub incidența prevederilor art. 153 alin. (1) lit. e) din Codul fiscal sunt pensionarii din sistemul public de pensii care nu mai au domiciliul în România și care își stabilesc reședința pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, al unui stat aparținând Spațiului Economic European sau al Confederației Elveteiene, respectiv domiciliul pe teritoriul unui stat cu care România aplică un acord bilateral de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală-maternitate, care nu detin o asigurare încheiată pe teritoriul altui stat membru care produce efecte pe teritoriul României, pentru care reținerea*

*contributiei de asigurări sociale de sănătate se realizează potrivit prevederilor Ordinului Casei Nationale de Pensii Publice si al Casei Nationale de Asigurări de Sănătate nr. 1.285/437/2011 privind reținerea contributiilor la Fondul national unic de asigurări sociale de sănătate în cazul pensionarilor sistemului public de pensii din România având reședința sau domiciliul declarat pe teritoriul altui stat.*

In explicitarea prevederilor legale citate mai sus, cu referire la contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor, O.M.F.P nr. 837/16 iulie 2015 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015 precizează:

*“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;”*

De asemenea, prin O.P.A.N.A.F nr. 2.963/18.11.2015 pentru aprobarea procedurii de aplicare a Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, aprobată prin O.M.F.P 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 precizează:

*„Pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, persoana ... 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.”*

Din analiza actelor existente la dosarul contestației rezulta următoarele:

Dobanzile și penalitățile în cuantum de ...lei calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... au la baza debite de natură platilor anticipate reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care

realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor pe anii 2015 și 2016, stabilite astfel:

1. Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2016 nr...., suma de...lei;

2. Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2016 nr....., suma de ... lei;

Urmare a solutionării contestației formulate de dl.X împotriva acestor decizii, prin Decizia nr... emisa de D.G.R.F.P Timisoara, s-a pronunțat o soluție de admitere a contestației, cu consecința anularii celor două decizii de impunere.

3. Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 nr...., suma de ... lei.

Urmare a solutionării contestației formulate de dl.X împotriva acestei decizii, prin Decizia nr... emisa de D.G.R.F.P Timisoara, s-a pronunțat o soluție de desființare a contestației, organul fiscal emitent efectuând o analiză completă a situației fiscale a petentului prin întocmirea referatului nr...

4. Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2016 nr..., suma de .. lei.

Urmare a solutionării contestației formulate de dl.X împotriva acestor decizii, prin Decizia nr... emisa de D.G.R.F.P Timisoara, s-a pronunțat o soluție de admitere a contestației, cu consecința anularii deciziei de impunere contestate.

Potrivit principiului anularii actului subsecvent ca urmare a anularii actului inițial (“resoluto iure dantis, resolvitur ius accipientis”), desființarea unui act juridic inițial atrage după sine și anularea (desființarea) actului juridic subsecvent, datorită legăturii lor juridice.

În concordanță cu acest principiu sunt și prevederile art.50 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*“ ART. 50 Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal*

*(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.*

*(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 creante fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.”*

Avand in vedere cele prezentate, intrucat in solutionarea contestatiilor formulate de dl.X impotriva deciziilor de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 si 2016, au fost pronuntate solutii de admitere si desfiintare , cu consecinta anularii debitelor stabilite prin aceste acte administrativ-fiscale, si aplicand principiul „accesoriul urmeaza principalul”, rezulta ca suma de .. lei reprezentand accesorii aferente unor debite care au fost anulate prin acte emise de organele abilitate, in conditiile legii, nu este datorata de dl.X

**III.2** *In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Notificarii privind obligatiile fiscale restante nr...*

Prin OPANAF nr. 1.164/7 aprilie 2016 pentru modificarea Procedurii de publicare a listelor debitorilor care înregistrează obligații fiscale restante, precum și cuantumul acestor obligații, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 558/2016, „*Anexa nr. 3 se modifică și se înlocuiește cu anexa care face parte integrantă din prezentul ordin*”, documentul contestat de petent fiind, in fapt, formularul emis pe baza modelului anexei din Ordin, completat cu sumele considerate de organul fiscal emitent ca fiind datorate la bugetul FNUASS, respectiv ..lei .

Prin OPANAF nr. 558/ 29 ianuarie 2016 privind Procedura de publicare a listelor debitorilor care înregistrează obligații fiscale restante, precum și cuantumul acestor obligații, se prevad urmatoarele:

*„9. Organul fiscal central comunică debitorului o notificare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 3, până în data de 15 a primei luni din trimestrul următor celui de raportare, cu privire la obligațiile fiscale restante. Obligațiile fiscale ale sediilor secundare plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor se notifică persoanei în structura căreia acestea funcționează.*

*10. În cazul în care există neconcordanțe între evidența debitorilor și sumele cuprinse în notificări, punerea de acord asupra acestora se realizează în termen de 5 zile de la data notificării, în caz contrar obligațiile fiscale restante notificate se consideră recunoaștere a datoriei.*

*15. Produsul informatic de întocmire și transmitere a informațiilor, precum și gestiunea acestui produs vor fi asigurate de Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”*

Din cele prezentate mai sus, rezulta ca Notificarea privind obligatiile fiscale restante reprezinta o informare transmisa de catre organul fiscal central contribuabilului, cu privire la situatia obligatiilor fiscale restante datorate bugetului general consolidat al statului.

Acest document nu intruneste caracteristicile unui act administrativ fiscal, asa cum sunt ele prevazute la art.46 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“ART. 46

*Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal*

*(1) Actul administrativ fiscal se emite în scris, pe suport hârtie sau în formă electronică.*

*(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie cuprinde următoarele elemente:*

- a) denumirea organului fiscal emitent;*
- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;*
- c) datele de identificare a contribuabilului/plătitorului și, dacă este cazul, datele de identificare a persoanei împuternicite de contribuabil/plătitor;*
- d) obiectul actului administrativ fiscal;*
- e) motivele de fapt;*
- f) temeiul de drept;*
- g) numele și calitatea persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;*
- h) semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, precum și ștampila organului fiscal emitent;*
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;*
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului.*

*(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică cuprinde elementele prevăzute la alin. (2), cu excepția elementelor prevăzute la lit. h).”*

Drept urmare el nu produce consecinte de natura fiscala asupra contribuabilului, nefiind susceptibil a fi contestat, potrivit prevederilor art.268 din Codul de procedura fiscala:

“ ART. 268

*Posibilitatea de contestare*

*(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.*

Avand in vedere considerentele prezentate si temeiurile legale citate, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila, actul atacat

neavând caracter de act administrativ fiscal și neproducând niciun efect fiscal asupra petentului.

Pe cale de consecință, în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală și în baza referatului nr. ..., se

### **D E C I D E :**

1. Admiterea contestației formulată de dl X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... privind suma de ...lei, cu consecința anulării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... emisă de A.J.F.P Hunedoara.

2. Respingerea, ca inadmisibilă, a contestației formulată de dl.X împotriva Notificării privind obligațiile fiscale restante nr.... emisă de A.J.F.P Hunedoara.

3. Prezenta decizie se comunică la :

- dl. X

- D.G.R.F.P. Timisoara – A.J.F.P Hunedoara.

**DIRECTOR GENERAL,**