

**DECIZIA nr. xxx din xxx**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**xxx din xxx**

Cu adresa nr. xxx din xxx, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** xxx sub nr. xxx din xxx, A.J.F.P. xxx - **Serviciul Fiscal Orășenesc** xxx a înaintat dosarul contestației formulate de doamna xxx - CNP xxx din xxx, împotriva *Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. xxx din xxx* emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc xxx.

**Obiectul contestației** îl constituie suma de xxx lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015.

În raport cu data comunicării actului administrativ fiscal contestat - xxx, **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, fiind depusă și înregistrată la Serviciul Fiscal Orășenesc xxx sub nr. xxx din xxx.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Susținerile contestatarii sunt următoarele:**

*"[...] 1. De la început subliniez că suma calculată reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 nu este cea reală.*

*Astfel, în anexa nr. 1A (Situatie privind stabilirea contribuției lunare de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile de la pct. 1.4 din decizia nr. XXX pe anul 2015) la titlul de creanță care mi s-a emis, în mod eronat, baza de calcul este aceeași pentru fiecare lună, deși veniturile salariale au fost diferite de la o lună la alta, iar în lunile Iulie și August 2015, nu am niciun venit. [...]*

*2. În continuare precizez că sunt rezident legal de formă permanentă în Regatul Spaniei începând cu xxx conform Certificatului de înregistrare ca cetățean al Uniunii Europene, eliberat de autoritățile spaniole competente, REGISTRUL CENTRAL PENTRU STRĂINI, și a traducerii legalizate a acestuia. (Anexele 4 și 5).*

*În această calitate am funcționat ca și colaborator al INSTITUTULUI LIMBII ROMÂNE în anul 2015, potrivit contractelor de colaborare nr. XXX, respectiv XXX din XXX, îndeplinind funcția de PROFESOR de LIMBĂ, CULTURĂ ȘI CIVILIZAȚIE ROMÂNEASCĂ în diferite unități de învățământ din SPANIA. [...]*

*3. Dețin calitatea de ASIGURAT pe perioadă nelimitată în SISTEMUL NAȚIONAL DE SĂNĂTATE din SPANIA începând cu data de XXX conform documentului și a traducerii legalizate a acestuia, DATE OPERATIVE ÎN SISTEMUL DE INFORMAȚIE DESPRE POPULAȚIE DIN COMUNITATEA XXX, și a cardului sanitar, cu traducerea legalizată aferentă, ce permite accesul la serviciile întregului SISTEM NAȚIONAL DE SĂNĂTATE. [...]*

*4. De asemenea, în aceeași situație și în aceeași calitate de Profesor de Limbă, cultură și civilizație românească m-am aflat și în anul 2013 când în urma CONTESTAȚIEI nr. xxx din xxx, [...], AM AVUT CÂȘTIG DE CAUZĂ .[...]."*

**II. Din analiza actelor și documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația fiscală în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:**

Prin **Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. xxx din xxx** emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc xxx s-a stabilit că doamna xxx datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 în sumă de xxx lei, calculată prin aplicarea prevederilor 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, asupra bazei de impunere în sumă de xxx lei reprezentând venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 din Codul fiscal.

**Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2015, prevede:

Notă: "Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679"

**”Art. 52. - Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente**

(1) Pentru următoarele venituri, plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite: [...]

b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent. Fac excepție veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil obținute de contribuabilii care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie; [...]

**Art. 296<sup>21</sup> - Contribuabili**

(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: [...]

f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1), precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e); [...]

**Art. 296<sup>25</sup> – Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale**

(1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzută la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.

(2) Obligațiile anuale de plată ale contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarațiilor menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei prevăzute la art. 296<sup>18</sup> alin. (3) lit. b<sup>1</sup>) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296<sup>22</sup>. [...]

(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul minim prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (2), (2<sup>1</sup>), (2<sup>2</sup>), (5) și (6) se realizează de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală.”

**Art. 296<sup>26</sup> - Cotele de contribuție**

(1) Cotele de contribuție pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> sunt cele prevăzute la art. 296<sup>18</sup> alin. (3), respectiv: [...]

b) cota individuală, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate. (n.n.: 5,5%) [...].”

Față de cadrul legal invocat, se reține că în cazul persoanele care realizează venituri în regim de reținere la sursă a impozitului, din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent, se datorează contribuții sociale de sănătate, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere.

Conform **art. 222 și art. 266 din Legea nr. 95/2006** privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2015:

”Art. 222 - (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; [...]

Art. 266 - (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 224 alin. (1).

(2) Veniturile asupra cărora se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate sunt prevăzute în Codul fiscal. [...].”

Totodată, conform **art. 2 din Ordinul Casei Naționale a Asigurărilor de Sănătate nr. 617/2007**, care a fost înlocuit din 19 septembrie 2014 cu **Ordinul nr. 581/2014**:

”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 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."

Potrivit dispozițiilor legale sus-citate, dacă un cetățean român își stabilește domiciliul într-un stat care intră sub incidența instrumentelor juridice internaționale la care România este parte (regulamente comunitare privind coordonarea sistemelor de securitate socială și acorduri/convenții în domeniul securității sociale), atunci se aplică prevederile din aceste instrumente.

Instrumentele juridice internaționale stabilesc reguli pentru determinarea legislației aplicabile în cazul persoanelor care desfășoară activități 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 (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, 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.

În fapt, în anul 2015 doamna xxx a realizat venituri din convenții civile în sumă de xxx lei de la plătitorul de venit Institutul Limbii Române.

Aferent acestor venituri, Serviciul Fiscal Orășenesc xxx a calculat o obligație de plată în sumă de xxx lei cu titlu de CASS anuală, prin *Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. xxx din xxx*.

Prin contestația formulată, doamna xxx susține că este rezidentă în Spania, unde și plătește contribuția de sănătate, astfel că nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de xxx lei stabilită pentru veniturile în sumă de xxx lei realizate în anul 2015.

La dosarul contestației au fost anexate în copie următoarele:

- Contractul de colaborare nr. xxx\_ și Contractului de colaborare nr. xxx din xxx, încheiate între Institutul Limbii Române și doamna xxx – rezident în Spania conform xxx nr. xxx eliberat la xxx în data de xxx, selectată în cadrul Proiectului Ministerului Educației Naționale privind predarea cursului de Limbă, cultură și civilizație românească în unități de învățământ din Spania. Contractele au fost încheiate pentru anul școlar 2014 - 2015, respectiv anul școlar 2015 - 2016, în baza acestora doamna xxx derulând activitatea generatoare de venituri în anul 2015.

- Certificatul de înregistrare ca cetățean al Uniunii Europene nr. xxx - în limba spaniolă și în traducere legalizată, din care reiese că doamna xxx este rezident permanent în Spania din data de xxx, fiindu-i atribuit numărul de identificare străin xxx.

- Cardul de sănătate individual care permite accesul la serviciul Sistemului Național de Sănătate – xxx cu nr. xxx care expira la xxx.

- Atestatul emis la data de xxx de Centrul de Sănătate xxx din xxx, Direcția de Asistență Medicală Primară - în limba spaniolă și în traducere legalizată, conform căruia doamna xxx cu xxx, este asigurată în Sistemul Național de Sănătate începând cu data de xxx, având număr de asigurat: xxx.

- Adresa nr. xxx emisă de Direcția Generală de Legistație Cod fiscal și Reglementări Vamale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice în care, la solicitarea Institutului Limbii Române privind reținerea și virarea contribuțiilor obligatorii plătite lectorilor români care desfășoară activitatea în străinătate, se precizează următoarele:

*"[...] Potrivit art.13 din Anexa 1 a Ordinului ministrului educației naționale nr.3823/2013 persoanele numite prin ordin al ministrului educației naționale să predea cursuri de limbă, literatură și civilizație românească sunt rezidente în statele în care vor preda aceste cursuri, iar dovada rezidenței este recunoscută prin cartea de rezidență sau permisul de ședere valabile până la sfârșitul anului școlar pentru care predă cursurile.*

*Având în vedere faptul că, aceste persoane nu se încadrează în categoria persoanelor fizice nerezidente care realizează venituri din activități dependente pe teritoriul României, **pentru acestea nu sunt incidente prevederile Codului fiscal cu privire la obligația plății contribuțiilor sociale obligatorii.***

Față de prevederile legale mai sus citate și având în vedere documentele atașate contestației, rezultă că **doamna xxx nu datorează în România contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de xxx lei** aferentă veniturilor realizate în anul 2015 în baza contractelor de colaborare încheiate cu Institutul Limbii Române, întrucât aceasta are rezidență în Spania în formă permanentă începând cu data de xxx și deține calitatea de asigurat pe perioadă nelimitată în Sistemul Național de Sănătate din Spania începând cu data de xxx, între Spania și România fiind încheiate acorduri și convenții de securitate socială.

Concluzionând cele prezentate, **se va admite contestația** doamnei xxx pentru suma de xxx lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 și pe cale de consecință, se va anula *Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. xxx din xxx* emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc xxx, pentru suma admisă.

**III. Concluzionând analiza pe fond** a contestației formulată de doamna xxx din xxx, împotriva *Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. xxx din xxx* emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc xxx, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

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

**Admiterea contestației pentru suma de xxx lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 și pe cale de consecință, anularea totală a *Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. xxx din xxx* emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc xxx.