



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală



Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații

str. Gheorghe Lazăr nr. 9B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 332

DECIZIE nr. 3238/31.05.2019

privind modul de soluționare a contestației formulate de dna **X** înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.TMR-DGR ...

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de A.J.F.P Hunedoara cu adresa nr. HDG-DEC ..., asupra contestației formulate de dna **X** cu domiciliul în Germania și adresa de corespondență menționată în contestație în localitatea Șoimuș, ... jud.Hunedoara, CNP ... împotriva Deciziei de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr.../2019 privind suma de ... lei.

Decizia de impunere a fost comunicată petentei prin Spațiul Privat Virtual , iar contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, fiind înregistrată la A.J.F.P Hunedoara sub nr. HDG_REG ... și la D.G.R.F.P Timisoara sub nr.....

Întrucât 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 contestație, dna **X** solicită anularea deciziei de impunere pentru calculul CASS și respectiv anularea sumei de ... lei, reprezentând CASS aferentă anului 2016, invocând Decizia Comisiei fiscale centrale nr.2/2015 referitoare la faptul că pentru veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor de către persoanele fizice care dețin o asigurare socială de sănătate încheiată pe teritoriul altui stat membru al UE nu se datorează CASS, petenta având domiciliul în Germania.

De asemenea, petenta mai menționează că prin Decizia nr.../2016 emisă de DGRFP Timișoara - Serviciul de soluționare a

contestațiilor, i-a fost admisă contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2016 nr. .../2016, anulându-se această decizie de impunere.

În susținere, petenta prezintă copie după pașaport și după Decizia de soluționare nr. .../2016.

II. Prin Decizia de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. .../2019, în baza art.152, art.169 alin.(8), art.175 și art.178 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, organele fiscale din cadrul A.J.F.P Hunedoara au stabilit de plată în sarcina d-nei Xsuma de ... lei, reprezentând diferențe de contribuții stabilite în plus rezultate din regularizarea anuală.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, motivele prezentate de contestatoare, precum și actele normative în vigoare pentru perioada verificată, se rețin următoarele:

Doamna Xare domiciliul în Germania, Munchen, ...și adresa de corespondență menționată în contestație în localitatea Șoimuș, ... jud.Hunedoara, CNP ...

Cauza supusă soluționării este dacă petenta Xdatorează suma de ... lei reprezentând regularizare CASS pentru veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor în anul 2016, în condițiile în care Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de CASS pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2016 nr. .../2016 prin care au fost stabilite în sarcina petentei plăți anticipate în sumă de ... lei, a fost anulată prin Decizia nr. .../2016 emisă de DGRFP Timișoara- Serviciul de soluționare a contestațiilor, motivat de faptul că petenta, având domiciliul în Germania și deținând o asigurare socială de sănătate încheiată pe teritoriul altui stat membru al UE, nu datorează CASS pentru veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor.

În fapt, prin Decizia de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. .../2019, în baza art.152, art.169 alin.(8), art.175 și art.178 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, organele fiscale din cadrul A.J.F.P Hunedoara au stabilit de plată în sarcina d-nei Xsuma de ... lei, reprezentând diferențe de contribuții stabilite în plus rezultate din regularizarea anuală.

Împotriva acestei decizii, dna. Xa formulat contestație, înregistrată la A.J.F.P Hunedoara sub nr. HDG_REG .../2019 și la D.G.R.F.P

Timisoara sub nr..../.2019, prin care solicită anularea Deciziei de impunere, pe motiv că nu datorează această contribuție întrucât are domiciliul în Germania, depunând în acest sens Decizia nr..../.2016 emisă de DGRFP Timișoara- Serviciul de soluționare a contestațiilor prin care i-a fost admisă contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2016 nr..../.2016, anulându-se această decizie de impunere, precum și copia după pașaport.

In drept, potrivit prevederilor art. 222 alin.(1) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată:

” 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;

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 UE, SEE și Confederației Elvețiene care nu dețin o asigurare încheiată pe teritoriul altui stat membru care produce efecte pe teritoriul României, care au solicitat și au 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;

d) persoanele din statele membre ale UE, SEE și Confederației Elvețiene care îndeplinesc condițiile de lucrător frontalier și anume desfășoară o activitate salariată sau independentă în România și care rezidă în alt stat membru în care se întoarce de regulă zilnic ori cel puțin o dată pe săptămână și care fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi;

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 UE, al unui stat aparținând SEE sau al Confederației Elvețiene, respectiv domiciliul pe teritoriul unui stat cu care România aplică un acord bilateral de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală-maternitate și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi.”

[...]

De asemenea, in Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, se prevad urmatoarele:

« 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 Elvețiene, 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 dețin o asigurare încheiată pe teritoriul altui stat membru care produce efecte pe teritoriul României, pentru care reținerea contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează potrivit prevederilor Ordinului Casei Naționale de Pensii Publice și al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 1.285/437/2011 privind reținerea contribuțiilor la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate în cazul pensionarilor sistemului public de pensii din România având reședința sau domiciliul declarat pe teritoriul altui stat.

În 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 OPANAF nr. 3.697/2016 pentru aprobarea Procedurii de exceptare de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care nu au calitatea de contribuabil la sistemul de asigurări sociale de sănătate, precum și a modelului și conținutului formularului 603 "Declarație pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate" se precizează:

„4. Persoanele fizice care dețin o asigurare pentru boală și maternitate în sistemul de securitate socială din alt stat membru al Uniunii Europene, Spațiului Economic European și din Confederația Elvețiană sau în statele cu care România are încheiate acorduri bilaterale de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală și maternitate, în temeiul legislației interne a statelor respective, care

produce efecte pe teritoriul României, și fac dovada valabilității asigurării nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile realizate, potrivit prevederilor art. 153 alin. (1) și (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

- a) cetățenii români cu domiciliul în țară;*
- b) cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și au obținut prelungirea dreptului de ședere temporară ori au domiciliul în România;*
- c) cetățenii statelor membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European și ai Confederației Elvețiene 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 din Confederația Elvețiană 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 Elvețiene, respectiv domiciliul pe teritoriul unui stat cu care România aplică un acord bilateral de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală-maternitate.*

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" (formular 603), însoțită de documente justificative care atestă faptul că se încadrează în una dintre 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 se rețin următoarele:

- în anul 2016 A.J.F.P Hunedoara a emis, pe numele petentei, Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de CASS pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2016 nr. .../.2016, prin care au fost stabilite în sarcina petentei plăți anticipate în sumă de ... lei reprezentând CASS. Împotriva acestei decizii petenta a formulat

contestație, care a fost soluționată prin Decizia nr.../.2016 emisă de DGRFP Timișoara-Serviciul de soluționare a contestațiilor, fiind admisă contestația formulată și anulată decizia de impunere emisă de organul fiscal teritorial;

- 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" , s-a precizat faptul că pentru a beneficia de scutire de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, persoana interesată depune la organul fiscal competent 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 anumite documente;

- în susținerea contestației admisă prin Decizia nr.../.2016 emisă de DGRFP Timișoara- Serviciul de soluționare a contestațiilor, petenta a făcut dovada depunerii la A.J.F.P Hunedoara a formularului 602, înregistrat sub nr.../.2015, însoțit de copii după documente care atestă faptul că are domiciliul în Germania, ... Munchen și este beneficiara unei asigurări de sănătate emisă de AOK Bayern ... Germania, din care rezultă că este membru asigurat AOK BAVARIA din 01.05.1991.

Așadar, dna Xa depus la organul fiscal teritorial toate documentele prevăzute de reglementările legale, în vederea beneficiii de scutire de la plata CASS aferentă veniturilor obținute din cedarea folosinței bunurilor, motiv pentru care prin Decizia nr.../.2016 emisă de DGRFP Timișoara-Serviciul de soluționare a contestațiilor a fost admisă contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de CASS pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2016 nr. .../.2016 și anulată această decizie.

Deși decizia de impunere emisă pe numele dnei X, prin care AJFP Hunedoara a stabilit obligații de plată reprezentând plăți anticipate cu titlu de CASS pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2016 , a fost anulată prin Decizia nr.../.2016 emisă de DGRFP Timișoara-Serviciul de soluționare a contestațiilor, totuși organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru stabilirea CASS pe anul 2016 nr.../.2019, prin care au stabilit de plată în sarcina d-nei Xsuma de ... lei, reprezentând diferențe de contribuții stabilite în plus rezultate din regularizarea anuală, motivat de faptul că petenta nu a depus formularul 603 prevăzut de OPANAF nr. 3.697/2016 .

Precizăm că, așa după cum am arătat în cele precedente, petenta a depus în 2015 formularul 602 prevăzut de OPANAF nr. 2.963/18.11.2015, însoțit de toate documentele prevăzute de actul normativ menționat. Modificarea numărului formularului prin emiterea de către ANAF a unui alt act normativ, nu a însemnat și modificarea condițiilor pe care trebuie să le îndeplinească un contribuabil pentru a beneficia de scutirea de la plata CASS pentru veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2016, astfel că argumentul organului fiscal emitent al actului contestat nu este relevant.

În speță sunt aplicabile și clarificările conținute de punctul de vedere emis de Direcția Generală de Legislație Cod Fiscal și Reglementări Vamale din Ministerul Finanțelor Publice, referitoare la obligația plății CASS pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor și pentru veniturile prevăzute la art. 296 [^]27 Cod fiscal (cu referire la numerotarea articolelor prevăzută de Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare), datorată de:

- persoane fizice rezidente în statele membre UE
- persoane fizice rezidente în statele din afara UE
- persoane fizice cu dublă cetățenie, cu domiciliul stabil în statele membre UE sau din afara UE
- persoane fizice cu domiciliul stabil în statele membre UE sau din afara UE.

Astfel, rezultă că prin coroborarea prevederilor art. 153 alin.(1) și alin.(2) din Codul fiscal cu cele ale art. 222 alin.1 lit.a) – c) din Legea nr.95/2006 și ale legislației secundare invocate și citate anterior, dna.STANCU ILEANA, persoană fizică având domiciliul în Germania, pentru veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor deținute în România, nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.

În condițiile în care, conform prevederilor art. 30 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se arată:

“ART. 30

Competența materială și teritorială a organului fiscal central

(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art. 29 alin. (1) și (2), competența revine aceluia organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului”,

și ținând seama de toate documentele existente la dosarul cauzei, precum și de propunerile de soluționare a contestației formulate de organul emitent al actului contestat, în urma analizării întregului material probatoriu, petenta, persoană fizică având domiciliul în Germania, pentru

veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor realizate pe teritoriul României, nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, motiv pentru care urmează a se admite contestația formulată de aceasta pentru suma de ...lei, cu consecința anulării Deciziei de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr..../.2019 emisă de A.J.F.P Hunedoara.

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

D E C I D E :

1. Admiterea contestației formulată de dna Xîmpotriva Deciziei de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr..../.2019 privind suma de 205 lei, cu consecința anulării Deciziei de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr..../.2019 emisă de A.J.F.P Hunedoara.

2. Prezenta decizie se comunică la :

- dna X, loc.Șoimuș, ., jud.Hunedoara
- D.G.R.F.P. Timisoara – A.J.F.P Hunedoara.

....
DIRECTOR GENERAL