



DECIZIA NR. 10199/02.03.2018

privind soluționarea contestației formulate de
doamna X, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași
sub nr. ..., iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub
nr....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin
Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația
Județeană a Finanțelor Publice Iași- Serviciul Registru Contribuabili,
Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr. ..., înregistrată la Direcția
Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., asupra contestației
formulate de doamna X, cu domiciliul în municipiul Iași, ..

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere
anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul
2012 nr. ..., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

Obiectul contestației îl constituie plata la bugetul statului a sumei
de **S lei** reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

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 data
comunicării actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de **19.10.2017**,
așa cum rezultă din Lista de solicitări duplicate pentru documente imprimate
la UIR – confirmări -retururi nr...., și data depunerii contestației, respectiv
08.11.2017, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Iași sub nr.....

Contestația este semnată de către doamna X.

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, Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se
pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

I. Doamna X formulează contestație împotriva Deciziei de
impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de

sănătate Anul 2012 nr. ..., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, susținând următoarele:

În Anexa 1-„Situatie privind stabilirea contribuției lunare de asigurări sociale de sănătate” la titlul de creanță, în mod eronat, baza de calcul la care a fost calculată contribuția de asigurări sociale de sănătate este aceeași în fiecare lună, deși veniturile salariale pe care le-a obținut petenta au fost diferite de la o lună la alta, iar în perioada ianuarie-octombrie 2012 nu a avut niciun venit. Petenta susține această afirmație prin Contractul de colaborare nr.... încheiat cu Institutul Limbii Române.

Petenta susține că este rezident legal de formă permanentă în Regatul Spaniei începând cu anul 2007, conform Certificatului de înregistrare ca cetățean al Uniunii, eliberat de autoritățile spaniole competente. În această situație, petenta a funcționat ca și colaborator al Institutului Limbii Române în anul 2012, potrivit Contractului de colaborare nr. ..., îndeplinind funcția de profesor de limbă, cultură și civilizație românească în diferite unități de învățământ din Spania.

Contestatoarea afirmă că nu se încadrează în categoria persoanelor fizice nerezidente care realizează activități dependente pe teritoriul României, drept pentru care nu se aplică prevederile Codului fiscal, că, fiind rezident permanent, este înregistrată în Sistemul de asigurări sociale din Regatul Spaniei, deținând card de sănătate, că, în conformitate cu prevederile art.11 alin.(1) din Regulamentul (CE) nr.883/2004, lucrătorii care se deplasează pe teritoriul UE trebuie să facă obiectul unei singure legislații în materie de securitate socială, astfel că se supune legislației din statul membru menționat privind sistemul comunitar de securitate socială.

De asemenea, petenta invocă Sentința Civilă nr. ..., emisă de Tribunalul București și Comunicarea nr.... emisă de Ministerul Finanțelor Publice-Direcția Generală de Legislație Cod Fiscal și Reglementări Vamale.

Petenta depune în susținerea contestației copii traduse în limba română după următoarele documente:

- decizia de impunere contestată;
- Situatia privind stabilirea contribuției lunare de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile de la pct. I.4 din decizia nr. .. pe anul 2012;
- Contractul de colaborare nr...;
- Certificatul de înregistrare ca cetățean al Uniunii Europene;
- Sentința Civilă nr...., dată de Tribunalul București;
- adresa Ministerului Finanțelor Publice nr....;
- cardul de sănătate emis de Sistemul de asigurări de sănătate di Comunitatea Andaluzia, Spania;
- cardul de sănătate european emis de Sistemul de asigurări din Comunitatea Andaluzia, Spania;
- formularul E104;
- carte de identitate.

II. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în baza art.296[^]22, art.296[^]25, art.296[^]27 și art.296[^]28 din Legea nr. 571/2003

privind Codul Fiscal, a emis, pe numele doamnei X Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr...., decizie prin care s-a stabilit în sarcina acesteia obligația de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

Organul fiscal a stabilit contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei aferentă anului 2012 prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturilor în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art.52, alin.(1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art.13 lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de S lei.

III.Din analiza documentației existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum și a prevederilor legale în vigoare, se reține:

Cauza supusă soluționării este dacă doamna X datorează contribuția la asigurările sociale de sănătate în sumă de S lei aferentă veniturilor în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art.52, alin.(1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art.13 lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în condițiile în care, pentru anul 2012, nu deține o asigurare socială de sănătate încheiată pe teritoriul altui stat membru al Spațiului Economic European și nu face dovada valabilității asigurării.

În fapt, doamna X a obținut în anul 2012 venituri în sumă totală de S de la Institutul Limbii Române, în baza contractului de colaborare nr....

Aceste venituri au fost declarate de către Institutul Limbii Române prin Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă nr. ..., din care rezultă că doamna X a obținut în anul fiscal 2012, venituri în sumă de S lei, cu un impozit pe venit reținut în sumă de S lei (S lei x 16%).

Întrucât petenta nu a declarat și nu a achitat contribuția la asigurările sociale de sănătate aferentă acestor venituri, în baza declarației mai sus menționate, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ..., prin care au stabilit în sarcina acesteia obligația de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate în suma de S lei, calculată asupra unui venit bază de calcul în sumă S lei : 12 luni = 1.212 lei/lună x 5,5% = S lei /lună x 12 luni = S lei).

Doamna X, în contestația formulată, precizează că în anul 2012, în perioada ianuarie-octombrie 2012 nu a obținut niciun venit, în restul anului 2012 fiind angajată la Institutul Limbii Române, pe postul de profesor de limbă, cultură și civilizație românească, activitatea fiind desfășurată în Spania, unde este rezidentă.

Contestatoarea mai afirmă că nu se încadrează în categoria persoanelor fizice nerezidente care realizează activități dependente pe teritoriul României, drept pentru care nu se aplică prevederile Codului fiscal, că, fiind rezident permanent, este înregistrată în Sistemul de asigurări sociale din Regatul Spaniei, deținând card de sănătate, că, în conformitate cu prevederile art.11 alin.(1) din Regulamentul (CE) nr.883/2004, lucrătorii care se deplasează pe teritoriul UE trebuie să facă obiectul unei singure legislații în materie de securitate socială, astfel că se supune legislației din statul membru menționat privind sistemul comunitar de securitate socială.

În drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2012:

“Art. 2 - (2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

a) contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat;

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

c) contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

(...)”

“Art. 41. - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activități independente, definite conform art. 46;

(...)”

“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:

a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;

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. 80 - (2) Veniturile din categoriile prevăzute la art. 41 lit. a), c) și f), ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite ce reprezintă fracțiuni ale aceluiași an, se consideră venit anual.”

“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:

(...)

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)”.

(2) Persoanele care sunt asigurate în sistemul public de pensii, conform art. 6 alin. (1) pct. I lit. a) - c), pct. II, III și V din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, precum și cele care au calitatea de pensionari nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute ca urmare a încadrării în una sau mai multe dintre situațiile prevăzute la alin.(1).

(...)”

“Art. 296²⁵. - (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) În cazul impunerii în sistem real, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotelor prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²² alin. (2) și (3).

(3) La determinarea venitului anual bază de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile prevăzute la art. 80.

(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296²⁴ alin. (3).

(6) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

(7) Modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevăzută la alin. (1) se aprobă prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Casei Naționale de Pensii Publice.”

“Art. 296[^]28-Stabilirea contribuției

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

(...)

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

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2012, potrivit cărora:

“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.

(1[^]1) Asigurații au dreptul la pachetul de bază de servicii medicale de la data începerii plății contribuției la fond, urmând ca sumele restante să fie recuperate de casele de asigurări de sănătate și Agenția Națională de Administrare Fiscală, în condițiile legii, inclusiv accesoriile aplicate pentru creanțele bugetare.

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

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

“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.”

“Art. 257-(1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar;(…)

(3) În cazul persoanelor care realizează în același timp venituri de natura celor prevăzute la alin. (2) lit. a) - d), alin. (2¹) și (2²) și la art. 213 alin. (2) lit. h), contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri.”

coroborat cu prevederile art. 8 alin. (5) pct. c) din Legea bugetului de stat pe anul 2012 nr. 293/2011:

„Art.8-(5) Pentru anul 2012, cotele de contribuții pentru asigurările de sănătate prevăzute de Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, se stabilesc după cum urmează:

c) 5,5% pentru celelalte categorii de persoane care au obligația plății contribuției direct sau cu plata din alte surse.”

Speței îi sunt aplicabile și prevederile din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv de asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate aprobate prin Ordinului președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr.617/13.08.2007, cu modificările și completările ulterioare, și anume:

“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.

(3) Drepturile de asigurare încetează după 3 luni de la ultima plată a contribuției.

(4) Asigurații au dreptul la pachetul de servicii medicale de la data începerii plății contribuției la fond, urmând ca sumele restante

să fie recuperate de CAS și ANAF, în condițiile legii, inclusiv obligațiile financiare accesorii aplicate pentru creanțele bugetare.

(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.**

(7) Prin sintagma care se află temporar în țară se înțelege vizita, turismul, misiunea, transportul, activitățile sportive, activitățile culturale, științifice, umanitare, tratamentul medical de scurtă durată sau alte situații asemănătoare care nu presupun prelungirea unui drept de ședere temporară, efectuate de către cetățenii români cu domiciliul în străinătate, precum și de cetățenii străini și apatrizi.”

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, 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.

De asemenea, potrivit prevederilor legale, se reține faptul că au calitatea de contribuabili la sistemul asigurărilor sociale de sănătate, persoanele care realizează venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art.52, alin.(1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art.13 lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

Potrivit declarației informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, formular 205, nr.... depusă de INSTITUTUL LIMBII ROMÂNE, declarație ce se depune anual de plătitorii de venituri la organul fiscal competent, doamna X în anul 2012, a obținut venituri în regim de reținere la sursă de la această instituție în sumă de S lei.

Având în vedere cele de mai sus, rezultă că în anul 2012 doamna X a realizat venituri impozabile, pentru care, conform prevederilor mai sus invocate, aceasta datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.

În speță, se reține faptul că potrivit documentelor depuse în susținerea contestației, respectiv formularul E 104 SP emis de autoritățile spaniole în data 31.10.2017, denumit „Certificat relativ la acumularea (totalul) perioadelor de asigurare, muncă sau ședere” și cartea de identitate, doamna X are domiciliul în România, fiind asigurată cu dreptul la beneficii în caz de boală-maternitate în Spania în următoarele perioade:

- 26.03.2010-06.04.2010;
- 07.06.2013-23.01.2015;
- 26.01.2015-25.05.2015;
- 11.01.2016-10.06.2016;
- 11.06.2016-12.12.2016;
- 01.12.2006-31.10.2017;
- 16.01.2017-15.07.2017.

Din formularul E104 SP mai rezultă că petentă a fost rezidentă în Spania în perioada 30.09.2015-13.01.2016.

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.

Prin adresa nr. ..., emisă de către Ministerul Finanțelor Publice – Direcția Generală de Legislație Cod Fiscal și Reglementări Vamale, (ca răspuns la adresa nr.389/2014, emisă de Institutul Limbii Române prin care se solicita precizări cu privire la obligația de a reține și vira contribuțiile sociale obligatorii datorate pentru indemnizațiile în valută plătite lectorilor cetățeni români care desfășoară activitate în străinătate și pentru sumele în valută plătite persoanelor care predau cursuri de limbă, literatură și civilizație, regulile de determinare a impozitului pentru veniturile din salarii realizate în afara funcției de bază), se precizează următoarele:

“B. Referitor la persoanele care predau cursuri de limbă, literatură și civilizație românească în temeiul Hotărârii Guvernului nr.454/2008 și a Ordinului ministrului educației naționale nr.3823/2013, în unități de învățământ din state membre ale Uniunii Europene.

Potrivit prevederilor art.13 din Anexa 1 la Ordinul 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 de teritoriul României, pentru acestea nu sunt incidente prevederile Codului fiscal cu privire la obligația plății contribuțiilor sociale obligatorii”.

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 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 (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.

Se mai reține faptul că potrivit prevederilor Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 74 din 23 ianuarie 2012 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența fiscală în România a persoanelor fizice, în vigoare în anul 2012, 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 contestatoare 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 speță sunt aplicabile prevederile art. 4, alin. (1) și alin. (2), art.5, alin.(1) și art.7, alin.(2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„ART. 4 Principiul legalității

(1) Creanțele fiscale și obligațiile corespunzătoare ale contribuabilului/plătitorului sunt cele prevăzute de lege.

(2) Procedura de administrare a creanțelor fiscale se desfășoară în conformitate cu dispozițiile legii. Organul fiscal are obligația de a asigura respectarea dispozițiilor legale privind realizarea drepturilor și obligațiilor contribuabilului/plătitorului sau ale altor persoane implicate în procedură”.

„ART. 5 Aplicarea unitară a legislației

(1) Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a creanțelor fiscale.”

“ART. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal (...).

Organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv și în limitele stabilite de lege, precum și să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului/plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după caz”.

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, creanțele fiscale și obligațiile corespunzătoare contribuabilului/plătitorului sunt cele prevăzute de lege, organul fiscal urmărind stabilirea corectă a creanțelor fiscale și în acest scop fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

În speță, doamna X a obținut în cursul anului 2012 din România venituri din convenții civile, iar din formularul E104 SP, atestat privind totalizarea perioadelor de asigurare, de muncă sau reședință, rezultă că petenta nu a fost asigurată medical pentru anul 2012 și că în perioada 30.09.2015-13.01.2016 a fost rezidentă în Spania.

Se reține că, petenta nu a depus dovada faptului că deține o asigurare socială de sănătate încheiată pe teritoriul Spaniei, valabilă în cursul anului 2012, eliberată de instituția competentă din statul respectiv,

motiv pentru care, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct 11.1. lit.a) din Ordinul 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, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de petentă pentru suma de **S lei** reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Referitor la invocarea de către petentă a Sentinței Civile nr...., dată de Tribunalul București-Secția a II a-Contencios Administrativ și Fiscal, se reține că aceasta nu este definitivă și că în motivarea instanței se menționează deținerea de documente.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **doamna X**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. ... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași pentru suma de **S lei** reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate.