



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov**

Serviciul Soluționare Contestații 2



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7

Brasov

Tel: 0268.308.476

Fax: 0268.547.730

e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA nr. 2186/28.09.2017
privind soluționarea contestației formulate de
d-na XX, domiciliată în x,
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. 26.135/14.09.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș – Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr. X/X/08.09.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. X/14.09.2017, asupra contestației depuse de **d-na XX, domiciliată în X**, formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr. X/07.08.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, emisă de A.J.F.P. Mureș, comunicată petentei la data de 24.08.2017, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș sub nr. X/31.08.2017, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Suma totală contestată este de X lei, reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art.272 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, este legal investită să soluționeze cauza.

A) Prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș sub nr. X/31.08.2017, iar la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. X/ 14.09.2017, se solicită anularea Deciziei de impunere anuală nr. X/ 07.08.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, emisă de A.J.F.P. Mureș, fiind invocate următoarele:

- are dublă cetățenie (germană și română), fiind asigurată din anul 1986 la Casa de asigurări germană, având TTK din 18.08.1988;
- nu are calitatea de asigurat la sistemul românesc de asigurări

sociale de sănătate și nu are domiciliul sau rezidența în România;

- anexează la contestație copia pașaportului, formularul E 104 din 25.08.2017, eliberat de statul german și adresa C.N.A.S. privind exonerarea de la plata CASS în România.

B) Față de aspectele contestate se reține că, prin Decizia de impunere anuală nr. X/07.08.2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, A.J.F.P. Mureș a stabilit în sarcina d-nei XX obligația de plată a sumei de X lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate.

La baza emiterii deciziei au stat veniturile din cedarea folosinței bunurilor realizate de contribuabilă în anul 2012, în sumă totală de X lei, potrivit Declarației privind veniturile realizate în România depusă la organul fiscal sub nr. X/18.05.2013.

C) Având în vedere constatările organului de impunere, motivele contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative incidente în speță, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă pentru veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor, contestatoarea datorează contribuția la asigurările sociale de sănătate în România, în condițiile în care prezintă în susținerea cauzei formularul E 104 eliberat de statul german.

În fapt, doamna XX a obținut în anul 2012 din România venituri din cedarea folosinței bunurilor în baza contractului de închiriere nr. X/03.02.2010, încheiat cu SC E On România.

În baza venitului rezultat din declarația nr. X/18.05.2013, depusă de contestatoare, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Mureș au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X/07.08.2017, prin care au stabilit contribuția la asigurările sociale de sănătate în sumă de X lei, baza de calcul fiind veniturile obținute din chirii în sumă de X lei.

Prin contestația formulată, d-na XX solicită anularea obligațiilor de plată privind CASS, arătând că domiciliază în Germania, prezentând în susținerea cauzei copia pașaportului seria X emis la data 17.03.2008, precum și formularul E 104 din 25.08.2017, eliberat de statul german și adresa C.N.A.S. privind exonerarea de la plata CASS în România.

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

„Art. 2 - (2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele: [...]

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

„Art. 296²⁷ - (1) Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din:

a) cedarea folosinței bunurilor;

[...]

(3) Persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la alin. (1) plătesc contribuția asupra tuturor acestor venituri. Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară.

Art. 296²⁸ Stabilirea contribuției

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din:

a) declarația privind venitul realizat, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, transferuri de titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise, și operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen;

b) declarația de impunere trimestrială, pentru veniturile din tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise;

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

d) evidența fiscală, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, în cazul în care venitul net se stabilește prin deducerea cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.

Art. 296²⁹ - (1) Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, astfel cum sunt menționate la art. 61, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 62, 62¹ și 62².

[...]

Art. 296³⁰ - Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) se calculează în anul următor, prin aplicarea cotei individuale de contribuție asupra bazelor de calcul menționate la art. 296²⁹.”

Conform art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 30.06.2012:

„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.**”

„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: [...]

f) veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, veniturilor din dividende și dobânzi, veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere și altor venituri care se supun impozitului pe venit, numai în cazul în care nu realizează venituri de natura celor

prevăzute la lit. a) - d), alin. (2¹) și (2²) și art. 213 alin. (2) lit. h), dar nu mai puțin de un salariu de bază minim brut pe țară, lunar. [...]"

Totodată, conform art. 2 din Ordinul Casei Naționale a Asigurărilor de Sănătate 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 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.**"

În speță sunt aplicabile și prevederile OMFP 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.”

În speță, se reține faptul că potrivit documentelor depuse în susținerea contestației doamna XX are dublă cetățenie, română și germană, și locuiește în Germania, fiind asigurat medical în această 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 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.

În vederea interpretării și aplicării unitare a prevederilor legale privind datorarea CASS pentru persoanele fizice care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor, Comisia fiscală centrală a decis că 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 și fac dovada valabilității asigurării, nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Din analiza formularului E 104 – DE eliberat de autoritățile germane în data de 25.08.2017 și depus de contestatoare în susținerea cauzei, rezultă că d-na XX, cu număr de identificare XXX, are calitatea de asigurat începând cu data de 18.08.1988.

În consecință, se rețin ca întemeiate susținerile d-nei XX privind nedatorarea contribuției de asigurări sociale de sănătate, motiv pentru care se va admite contestația și se va anula decizia de impunere anuală pentru stabilirea

contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X/07.08.2017 pentru suma de X lei reprezentând CASS.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.272 alin.(2), art.273 și art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Admiterea contestației formulată de **d-na XX** și anularea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X/22.12.2014 emisă de A.J.F.P. Mureș pentru contribuția la asigurările sociale de sănătate în sumă de X lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

DIRECTOR GENERAL,