



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de  
Administrare Fiscală

**Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice – București**

Serviciul soluționare contestații



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - București

Str.Prof.Dr. Dimitrie Gerota, nr.13, sector 2,  
București  
Tel: 021.305.70.80; Fax: 021.305.74.44  
e-mail: Date.MunBucuresti.MB@mfinante.ro  
Număr de înregistrare operator de date cu caracter  
personal ANSPDCP: 20494

**DECIZIA nr .591\_2015**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**domnul X,**  
înregistrată la DGRFPB sub nr. ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către AS..FP cu adresa nr. ..., înregistrată la DGRFPB sub nr. ..., cu privire la contestația formulată de domnul **X**, NIF .., din S.U.A., prin împuternicit CIA av.dr..., cu domiciliul în București, str. ...

Obiectul contestației înregistrată la AS..FP sub nr..., îl constituie decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr..., comunicată în data de **18.03.2014**, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de contribuții la asigurările sociale de sănătate în suma de .. lei.

Constatănd că, în speță, sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I.** În susținerea contestației, contribuabilul subliniază că nu datorează CASS individualizată prin decizia de impunere atacată, întrucât are domiciliul stabil în S.U.A. și nu este cetățean român și nu are domiciliul în România și nici rezidența în România.

**II.** Prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr..., AS..FP a stabilit în sarcina contribuabilului X plăți anticipate în contul contribuției la asigurările sociale de sănătate în suma de ... lei.

III. Fata de constatarile organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca domnul X datorează contribuția de asigurările sociale de sănătate pentru veniturile din chirii, în condițiile în care invocă faptul că și-a stabilit reședința în S.U.A., fără să depună alte documente pe baza cărora să se poate verifica îndeplinirea tuturor condițiilor pentru a se încadra în categoria persoanelor care nu datorează această contribuție, așa cum au fost stabilite prin decizia Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015.***

**In fapt**, contribuabilul X obtine din Romania venituri din cedarea folosintei bunurilor in baza a 7 contracte de inchiriere nr. ..., motiv pentru care prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr..., AS..FP a stabilit in sarcina acestuia plati anticipate cu titlu de contributii la asigurarile sociale de sanatate in suma de .. lei.

Conform Certificatului de inregistrare fiscala emis la data de ....2003 domnul X are domiciliul in S.U.A., localitatea .. si i s-a acordat codul de inregistrare fiscala nr. ...

**In drept**, potrivit art. 1, art. 296<sup>21</sup>, art. 296<sup>23</sup> si art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare incepand cu data de 01.01.2014:

**“Art. 1. – (4) Dacă orice prevedere a prezentului cod contravine unei prevederi a unui tratat la care România este parte, se aplică prevederea aceluși tratat”.**

Art. 296<sup>21</sup>. - (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:

(...) i) persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor. (...)

“Art. 296<sup>23</sup>. - (3) Persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296<sup>21</sup> **alin. (1)** lit. a) -d), g), h) și i), art. 52 alin. (1) lit. b) -d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.”

“Art. 296<sup>24</sup>. - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> **alin. (1)** lit. a) -e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, **sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.**

(2) În cazul **contribuției de asigurări sociale de sănătate**, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (1).”

De asemenea, potrivit prevederilor art. 211 din Legea 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.

(...) (3) **Calitatea de asigurat și drepturile de asigurare încetează:**

a) pentru persoanele prevăzute la alin. (1) lit. a), **odată cu pierderea dreptului de domiciliu în România**, precum și în condițiile art. 258 alin. (2);

b) pentru persoanele prevăzute la alin. (1) lit. b), **odată cu pierderea dreptului de ședere în România**, precum și în condițiile art. 258 alin. (2);

c) pentru persoanele prevăzute la alin. (1) lit. c), **odată cu pierderea dreptului de rezidență în România**, pentru o perioadă de peste 3 luni, precum și în condițiile art. 258 alin. (2);

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

Totodata, 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 strainatate, care se află temporar în țară.”

În speta sunt aplicabile și prevederile OMFP nr. 837/2015 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, potrivit carora:

“În vederea interpretării și aplicării unitare a prevederilor art. 296<sup>21</sup> 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.”***

In speta, domnul X a obținut în cursul anului 2014 din România venituri din cedarea folosinței bunurilor, în baza a șapte contracte de închiriere.

Din certificatul de înregistrare fiscală emis la data de ...2003 reiese că domnul X are domiciliul în S.U.A., localitatea ...și i s-a acordat codul de înregistrare fiscală nr. ...

Se reține că în susținerea contestației contribuabilul invocă faptul că nu datorează CASS individualizată prin decizia de impunere atacată aferentă anului 2014, întrucât are domiciliul stabil în S.U.A. În acest sens, anexează în copie certificatul de înregistrare fiscală emis la data de 01.04.2003 prin care i s-a acordat codul de înregistrare fiscală nr. ...

Totodată, domnul X **nu a prezentat niciun alt document din care să reiasă** care este *domiciliul avut în anul 2014, dacă locuiește sau nu temporar în România pentru o perioadă mai mare de 90 de zile ori dacă deține 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.*

Întrucât documentele depuse în susținerea contestației sunt insuficiente pentru a stabili dacă domnul X intră sub incidența persoanelor care nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor în sensul celor stabilite prin Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii de către organul fiscal a plăților anticipate cu titlu de contribuții la asigurările sociale de sănătate în sumă de .. lei prin decizia de impunere nr. ...

Fata de cele mai sus prezentate și **ținând cont de soluția adoptată de Comisia fiscală centrală prin Decizia nr. 2/2015, aprobată prin OMFP nr. 837/2015** în vederea interpretării și aplicării unitare a prevederilor art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, urmează a se dispune, în temeiul art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, desființarea în parte a Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr... emisă de AS..FP, cu privire la plățile anticipate datorate în contul contribuției la asigurările sociale de sănătate în suma de .. lei.

În speta sunt aplicabile și prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin OPANAF nr. 2906/2014, unde se stipulează:

**11.5.** În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

**11.6.** Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

**11.7.** Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”

Prin urmare, AS...FP va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale în vigoare, susținerile acestuia și de reținerile din prezenta decizie, în vederea punerii în aplicare a prevederilor din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, aprobată prin OMFP nr. 837/2015.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul OMFP nr. 837/2015 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, art. 1, art. 296<sup>21</sup>, art. 296<sup>23</sup> și art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 211 din Legea 95/2006, art. 2 din Ordinul Casei Naționale a Asigurărilor de Sănătate nr. 617/2007, art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 11.5 - 11.7 din Instrucțiunile aprobate prin OPANAF nr. 2906/2014

DECIDE

Desfiinteaza în parte Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr.. emisa de AS..FP, cu privire la platile anticipate datorate in contul contributiei la asigurarile sociale de sanatate in suma de .. lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a domnului X, tinand cont de prevederile legale in vigoare, sustinerile acestuia si de retinerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.