



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de
Administrare Fiscală

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Iași**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26,

Iași, CP 700025

Tel : 0232 21 33 32

Fax : 0232 21 98 99

E-mail :

registratura.generalais@anaf.ro

DECIZIA NR. 5039/25.01.2017

privind soluționarea contestației formulate de

X

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău sub nr. AFJ/..... iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, prin adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG..... din 14.01.2016 cu privire la contestația formulată de domnul **X**, CNP, cu domiciliul în municipiul Bacău, str.

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

Suma contestată este în valoare totală de **660 lei** și reprezintă diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2012.

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră "(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare." și "(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.", contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatorului la acțiune.

Contestația este semnată de domnul **X**.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data depunerii contestației, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat prin poștă cu confirmare de primire în data de **17.07.2015**, și data depunerii contestației, 27.07.2015, conform ștampilei aplicată pe plicul cu care a fost transmisă contestația, fiind înregistrată la sediul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău sub nr. AFJ/.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data depunerii contestației, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația FN din data de 20.07.2015, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău sub nr. din 06.08.2015, domnul X, județul Bacău, contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, pe anul 2012, nr....., emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău.

Precizează că are domiciliul în Paris, str. PICPUS nr. 84 bis, Franța.

Invocând art. 214. alin.2, lit. c) din Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, susține că având domiciliul permanent în Franța din 28.01.1998 și fiind asigurat în sistemul social de sănătate din această țară, refuză afilierea din oficiu la sistemul social de sănătate din România.

În concluzie, domnul X, județul Bacău solicită anularea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, pe anul 2012, nr....., emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău ca fiind incorectă și anularea sumei de S lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, în baza art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, nr....., prin care a stabilit în sarcina domnului X, județul Bacău, diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2012, în sumă de S lei..

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile domnului X, județul Bacău, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada invocată de petent, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă domnul X, județul Bacău datorează suma de S lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din investiții, stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul, în condițiile în care acesta susține că

din anul 1998 locuiește în Franța, este asigurat în sistemul social de sănătate din această țară, depunând, în copie, *Carte de resident nr. valabilă în perioada 29.01.2005-28.01.2015, pașaportul nr. 052671196 și Atestație de Înmatriculare, din care rezultă că a beneficiat de dreptul la plata cheltuielilor medicale de la 14.02.2003 până la 31.12.2016.*

În fapt, în data de 30.06.2015, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, în baza art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, nr.3127761, prin care a stabilit în sarcina domnului **X, județul Bacău**, suma de **S lei**, reprezentând diferențe de contribuții stabilite în plus, rezultate din regularizarea anuală, pentru veniturile din investiții realizate în anul 2012.

În Referatul nr., organului fiscal precizează că, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr....., s-a stabilit contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din dobânzi în sumă de 12.000 lei, conform declarației D205 depusă de CEC Bank S.A., pentru care nu s-a reținut contribuția de asigurări sociale de sănătate la sursă.

Mai precizează că obligația de plată în sumă de 660 lei a fost stabilită în mod corect, conform art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Domnul **X, județul Bacău** precizează că are domiciliul în Paris, str.

Invocând art. 214. alin.2, lit. c) din Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, susține că având domiciliul permanent în Franța din 28.01.1998 și fiind asigurat în sistemul social de sănătate din această țară, refuză afilierea din oficiu la sistemul social de sănătate din România.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 257 alin. (1) și alin. (2) lit. b) și f) din Legea nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, **aplicabile pentru perioada 01.01.2012-30.06.2012**, unde se precizează:

„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 5,5%, care se aplică asupra:*

[...]

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; [...]

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.”

Începând cu data de 01.07.2012 și până la data de 31.12.2012, sunt aplicabile prevederile art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„Art. 296²⁷ Contribuabilii

(1) Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din:

[...]

b) investiții;

[...]

(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.”

Conform prevederilor legale, contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din investiții.

Din documentele existente la dosarul cauzei, reiese faptul că, organul fiscal a calculat contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile obținute de contestator din investiții, în baza prevederilor art.296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare precum și a datelor evidențiate în baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău.

În speță, în ceea ce privește modul de stabilire a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile obținute din investiții, menționăm prevederile Ordinului ministrului Finanțelor Publice nr. 74 din 23 ianuarie 2012 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența fiscală în România a persoanelor fizice, 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, 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.

Din documentele anexate la dosarul cauzei, domnul **X, județul Bacău**, a obținut în cursul anului 2012, în România, venituri din investiții în sumă totală de S lei, iar la dosarul cauzei petentul depune, în copie, următoarele documente:

-CARTE DE RESIDENT, din care rezultă că a intrat în Franța în 28.01.1998, și are ca adresă 8 RUE DE L'AMIRAL COURBET 92270 BOIS COLOMBES;

- pașaport nr. 052671196, în care este menționat ca *Domiciliu FRANȚA* ;

- ATESTAȚIE DE ÎNMATRICULARE, tradus, emis în data de 23.07.2015 de CPAM DIN PARIS, AGENȚIA SAINT BLAISE CS 70001 75948 PARIS CEDEX 19, din care rezultă că domnul **X, județul Bacău** „a beneficiat de dreptul la plata cheltuielilor medicale de la 14/02/2003 până la 31/12/2016.”.

Prin Referatul nr., organul fiscal se limitează la a preciza că a emis în mod corect decizia de impunere contestată, în baza prevederilor art. 296²², art. 296²⁷, art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, dar nu precizează dacă a fost completat de către contestator 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.

Prin Adresa nr. ISR_DGR/....., organul de soluționare solicită Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Registrul Contribuabili Persoane Fizice, ca, în conformitate cu prevederile pct. 3.5. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală potrivit căruia: *"Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde (...), precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele contestatorului și documentele în susținere; în caz contrar, dosarul se restituie în vederea completării"* și având în vedere faptul că petentul a depus în susținerea contestației copie de pe cartea de rezident, copie de pe pașaport și copie de pe ATESTAȚIE DE ÎNMATRICULARE emisă de L'Assurance Maladie, Paris, tradusă, să transmită punctul de vedere referitor la aceste documente.

Cu Adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/....., organul fiscal precizează „*[...] începând cu data de 01.07.2012 când competența de stabilire a contribuțiilor cass au fost preluate de ANAF Deciziile aferente anului 2012 au fost emise în baza Legii 571/2003 privind Codul fiscal în baza art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸, articole care nu prevăd scutirea de la plata contribuțiilor cass pentru contribuabilii care fac dovada contributivității cass în alt stat membru UE.*

Prin urmare considerăm că obligația de plată în sumă de 660 lei cass a fost stabilită în mod corect (în baza legislației în vigoare) de instituția noastră și respingem contestația ca fiind nefondată.

[.....]"

Întrucât organul fiscal nu precizează dacă a fost completat de către petent 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, organul de soluționare nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii diferențelor de contribuții la asigurările sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2012 în sumă de 660 lei în sarcina domnului **X, județul Bacău**, fapt pentru care urmează a se aplica dispozițiile art. 213 și art. 216 alin. (3) și alin. (3¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ce prevăd:

„Art. 213 Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării. [...].

Art. 216

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3[^]1) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

coroborate cu prevederile pct. 11.5., pct.11.6. și pct. 11.7. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.906/2014, potrivit cărora:

„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 sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii”.

Organul fiscal va avea în vedere și prevederile art. 218 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face după ce hotărârea judecătorească a rămas definitivă și irevocabilă”.

Ca urmare se va desființa Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr., pentru suma S lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2012, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei și ținând cont de termenul de prescripție, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului, în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Art. 1 Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. din 30.06.2015, pentru suma de S lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2012, emisă pe numele domnului X, județul Bacău, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei și ținând cont de termenul de prescripție, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie.

Art. 2. Serviciul Soluționare Contestații va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Registru Contribuabili Persoane Fizice, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau Tribunalul Bacău.