

DECIZIE nr. 3443/27.09.2017

privind soluționarea contestației formulată de d-nul X , înregistrată la DGRFP
Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /05.07.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș – Serviciul Fiscal Orășenesc S Mare cu adresa nr. ... /03.07.2017, înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /05.07.2017, asupra contestației formulate de

d-nul X ,

NIF: ...

cu domiciliul în Germania, ... -... str. ... nr. 14

și domiciliul procesual ales la Societatea Civilă de Avocați – D și Asociații
din S Mare, str. ... nr. ... bl. ... sc. , jud. Timiș

înregistrată la Serviciul Fiscal Orășenesc S Mare sub nr. ... /21.06.2017 și la
Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR ...
/05.07.2017.

Petentul X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală
pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului
2012 nr. ... din 23.05.2017 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc S Mare, prin
care s-a stabilit în sarcina petentului contribuția de asigurări sociale de sănătate
aferentă veniturilor din cedarea folosinței bunurilor în sumă de ... lei.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentului, Societatea
Civilă de Avocați – D și Asociații, la dosarul contestației fiind depusă
împuternicirea avocațială în original, în conformitate cu art. 269 din Legea nr.
207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării
deciziei contestate prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul
de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a
contestației:

I. În contestația formulată, petentul, prin reprezentantul său legal, prezintă starea de fapt care a stat la baza emiterii actului administrativ fiscal atacat, astfel:

Prin decizia de impunere contestată s-a procedat la impunerea petentului cu contribuții de asigurări sociale de sănătate în cuantum de ... lei aferentă venitului în cuantum de ... lei obținut din cedarea folosinței bunurilor în anul fiscal 2012.

Temeiul de drept pe care petentul îl invocă este art. 296³ din Legea nr. 571/2003, în care „legiuitorul a definit calitatea de contribuabil la fondurile de asigurări sociale, stabilind că doar persoanele fizice nerezidente care realizează venituri din activități dependente au obligația de a contribui la Fondul Național Unic de Sănătate.”

Astfel, în condițiile în care petentul este „persoană fizică nerezidentă, cu reședința în Germania, contribuabil la Fondul de Sănătate din Germania”, în opinia sa, decizia de impunere emisă de autoritatea fiscală este nelegală.

În finalul contestației, petentul solicită a se constata că decizia de impunere a fost emisă folosindu-se codul de identificare fiscală (NIF) ... , situație în care consideră că „organul fiscal emitent avea obligația să analizeze situația și să nu emită decizia de impunere contestată.”

În probațiune depune fotocopia deciziei de impunere ... /23.05.2017.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. ... din 23.05.2017, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Timiș – Serviciul Fiscal Orășenesc S Mare au stabilit în sarcina petentului suma de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, calculată la valoarea de ... lei reprezentând venituri din cedarea folosinței bunurilor, respectiv din arendă.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

În fapt, petentul X a realizat în anul 2012 venituri din cedarea folosinței bunurilor, respectiv venituri din arendare în sumă de 20.475 lei aferent cărora Serviciul Fiscal Orășenesc S Mare a emis decizia prin care în sarcina sa a fost stabilită o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, contestată.

În drept, Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 actualizată, privind Codul fiscal:

„ART. 2 Impozitele, taxele și contribuțiile sociale reglementate de Codul fiscal

(1) Impozitele și taxele reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:
(...)

(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;

TITLUL IX – Contribuții sociale obligatorii

CAPITOLUL I

Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din salarii, venituri asimilate salariilor și venituri din pensii, precum și persoanele aflate sub protecția sau în custodia statului

ART. 296² Sfera contribuțiilor sociale

În sensul prezentului titlu, contribuțiile sociale definite la art. 2 alin. (2) sunt contribuții sociale obligatorii.

ART. 296³ Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale

Contribuabilii sistemelor de **asigurări sociale** sunt, după caz:

a) persoanele fizice rezidente, care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte;

[Norme metodologice](#)

ART. 296³ lit. a)

1. Prin persoane fizice rezidente în sensul [art. 296³](#) din Codul fiscal se înțelege persoanele fizice care își au domiciliul sau reședința pe teritoriul României, precum și străinii și apatrizii care sunt titulari ai drepturilor legale de ședere și de muncă pe teritoriul României și au obligația plății contribuțiilor sociale obligatorii potrivit legislației specifice sistemelor de asigurări sociale.

b) persoanele fizice nerezidente, care realizează veniturile prevăzute la lit. a), cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte;

[Norme metodologice](#)

ART. 296³ lit. b)

2. În această categorie se includ persoanele fizice nerezidente care realizează, pe teritoriul României, veniturile prevăzute la [art. 296³](#) lit. a) din Codul fiscal și care, potrivit instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, sunt obligate la plata contribuțiilor sociale prevăzute în titlul IX² din Codul fiscal. Prin instrumente juridice internaționale se înțelege

regulamentele comunitare privind coordonarea sistemelor de securitate socială, precum și acordurile și convențiile în domeniul securității sociale la care România este parte.

(...)

CAPITOLUL III

Contribuția de asigurări sociale de sănătate privind persoanele care realizează alte venituri, precum și persoanele care nu realizează venituri

ART. 296²⁷ Contribuabilii

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

- a) cedarea folosinței bunurilor;*
- b) investiții;*
- c) premii și câștiguri din jocuri de noroc;*
- d) operațiunea de fiducie, potrivit titlului III;*
- e) alte surse, astfel cum sunt prevăzute la [art. 78](#).*

(2) Persoanele care nu 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. 296²¹](#) alin. (1) lit. a) - d), g) și h), [art. 52](#) alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la [art. 13](#) lit. e) au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor prevăzute la alin. (1).

(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;

ART. 296²⁹ Baza de calcul

(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](#).

(2) Pentru veniturile din investiții, astfel cum sunt menționate la [art. 65](#), baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la [art. 66](#).

(3) Pentru veniturile din premii și câștiguri din jocuri de noroc, astfel cum sunt menționate la [art. 75](#), baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la [art. 76](#).

(4) Pentru veniturile din operațiunea de fiducie, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la [art. 42¹](#).

(5) Pentru veniturile din alte surse, astfel cum sunt menționate la [art. 78](#), baza de calcul al contribuției este, potrivit [art. 79](#), venitul brut realizat.

(6) La determinarea venitului/câștigului anual bază de calcul al contribuției sociale de sănătate prevăzute la alin. (1) - (5) nu se iau în considerare pierderile prevăzute la [art. 80](#) și [80¹](#).”

Din normele legale mai sus citate, rezultă că Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în anul 2012, art. 2 alin. (2) distinge mai multe tipuri de contribuții sociale, astfel:

- 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;
- d) contribuțiile asigurărilor pentru șomaj datorate bugetului asigurărilor pentru șomaj;
- e) contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator bugetului asigurărilor sociale de stat;
- f) contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator potrivit art. 4 din Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că în sarcina petentului a fost stabilită contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (lit. b a paragrafului precedent).

În Titlul IX „Contribuții sociale obligatorii” legiuitorul a prevăzut mai multe capitole care reglementează contribuțiile sociale obligatorii, astfel:

- Capitolul I - Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din salarii, venituri asimilate salariilor și venituri din pensii, precum și persoanele aflate sub protecția sau în custodia statului;

- Capitolul **II** - Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică

- Capitolul **III** - Contribuția de asigurări sociale de sănătate privind persoanele care realizează alte venituri, precum și persoanele care nu realizează venituri.

Conform Deciziei de impunere atacată suma stabilită în sarcina petentului reprezintă contribuție de asigurări sociale de sănătate, contribuabilii care datorează această contribuție fiind enumerați de legiuitor la art. 296²⁷ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în anul 2012, fiind persoanele care realizează venituri din:

- a) cedarea folosinței bunurilor;
- b) investiții;
- c) premii și câștiguri din jocuri de noroc;
- d) operațiunea de fiducie, potrivit titlului III;
- e) alte surse, astfel cum sunt prevăzute la [art. 78](#).

La art. 61 din Codul fiscal sunt definite veniturile impozabile din cedarea folosinței bunurilor, astfel:

„(1) Veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile, în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente.”,

iar la pct. 133. din Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin HG nr. 44/2004, se stipulează că:

„133. În această categorie de venit se cuprind veniturile din închirieri și subînchirieri de bunuri mobile și imobile, precum și veniturile din arendarea bunurilor agricole, din patrimoniul personal.”,

rezultând astfel că venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal includ și veniturile din arendare.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că domnul X a realizat în anul fiscal 2012 venituri din cedarea folosinței bunurilor – arendare, asupra cărora s-a calculat contribuția de asigurări sociale de sănătate prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe aferentă anului 2012 nr. ... din 23.05.2017.

Temeiul de drept aplicat de organele fiscale în stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate este art. 296²⁷ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în anul 2012, mai sus citat, avându-se în vedere în mod expres dispozițiile alin. (2) al acestui articol, în sensul că persoanele care nu

realizează într-un an fiscal venituri din salarii sau asimilate salariilor, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii, precum și venituri obținute din calitatea de întreprinzător titular al unei întreprinderi individuale, de membru al unei întreprinderi familiale, de persoană cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice, venituri din profesii libere, venituri din cultivarea produselor agricole vegetale, din exploatarea plantațiilor viticole, pomicole, arbuștilor fructiferi și altele asemenea, din creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală, venituri din silvicultură și piscicultură, venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent, cu excepția veniturilor din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil de contribuabilii care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie, venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară, venitul obținut de o persoană fizică dintr-o asocieră cu un contribuabil persoană juridică, potrivit titlului IV¹, care nu generează o persoană juridică și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor prevăzute la alin. (1) al art. 296²⁷.

Din analiza contestației rezultă că motivul principal pentru care petentul consideră decizia de impunere nelegală este art. 296³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Din lecturarea acestei norme legale rezultă că au calitatea de contribuabili ai sistemelor de asigurări sociale „*persoanele fizice rezidente, care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte*”.

Însă, așa cum am arătat în cuprinsul prezentei, contribuția stabilită în sarcina petentului prin decizia de impunere este contribuția de asigurări sociale de sănătate așa cum este reglementată la art. 296²⁷ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în anul 2012, această normă legală constituind temeiul de drept ce a stat la baza impunerii, art. 296³ pe care îl invocă nefiindu-i aplicabil, motiv pentru care argumentația dezvoltată de petent cum că „doar persoanele fizice nerezidente care realizează venituri din activități dependente au obligația de a contribui la Fondul Unic de Sănătate” chiar dacă petentul nu desfășoară activități dependente nu are nicio relevanță pentru contribuția stabilită, respectiv contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Referitor la argumentul secundar pe care îl invocă, faptul că este o persoană fizică nerezidentă, cu reședința în Germania, contribuabil la Fondul de

Sănătate din Germania, învederăm că la secțiunea „În probatoriu” s-a arătat că „înțeleg să mă folosesc de proba cu următoarele acte:

- decizia de impunere nr. ... /23.05.2017 – în copie”,
fără a prezenta documente justificative emise de instituția abilitată din celălalt stat, din care să rezulte calitatea de asigurat, precum și de a face dovada că asigurarea respectivă produce efecte pe teritoriul României.

În consecință, având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, prevederile legale aplicabile în materie, rezultă că în mod legal organele fiscale au stabilit în sarcina petentului suma de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor din cedarea folosinței bunurilor – arendă, în anul 2012, contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe aferentă anului 2012 nr. ... din 23.05.2017 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc S Mare, urmând a fi respinsă ca neîntemeiată în baza prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră:

„(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care **argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;**”.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu dispozițiile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

- respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe aferentă anului 2012 nr. ... din 23.05.2017 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc S Mare, pentru suma de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor din cedarea folosinței bunurilor realizate de petent în anul 2012.

- prezenta decizie se comunică la:

- Societatea Civilă de Avocați – D și Asociații
- Serviciul Fiscal Orășenesc S Mare, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,