

DECIZIA 328/16.05.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **HF**,
inregistrata la D.G.R.F.P. București sub nr. a/c

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 a fost sesizata de catre Administratia Sector 2 a Finantelor Publice cu adresa nr. a/ce, inregistrata la DGRFPB sub nr. a/c, cu privire la contestatia domnului HF, CNP, cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedura la sediul profesional al cabinetului de avocatura din Bucuresti, sos., reprezentat conventional de avocat conform imputernicirii avocatale nr.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de 14.01.2016 si inregistrata la Administratia Sector 2 a Finantelor Publice sub nr. a/co, il constituie Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 nr. a/dec, comunicata in data de 17.12.2015, prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilului plati anticipate cu titlu de contributii la asigurarile sociale de sanatate in suma de **x lei**.

De asemenea, prin contestatia formulata contribuabilul solicita compensarea sumelor platite gresit cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile obtinute din chirii cu cele reprezentand impozitul pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor datorat legal.

Avand in vedere dispozitiile O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu art. 280 alin.(1), art. 352 alin.1) din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr.207/2015, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **HF**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei formulata impotriva deciziei nr. a/dec, contribuabilul invoca urmatoarele:

- actul administrativ fiscal nu i-a fost comunicat la domiciliul legal actual din Germania,, pe care l-a comunicat organului fiscal;
- prenumele in scris in actul administrativ fiscal este gresit, "F" in loc de "FL".
- domiciliul este mentionat la adresa din str., sector 2, adresa la care acesta nu mai locuieste de foarte multi ani;
- prin notificarea expediata organului fiscal la data de 11.01.2010, contribuabilul a solicitat rectificarea adresei si a numelui din evidentele fiscale, iar prin adresa nr. a/adr, organul fiscal i-a comunicat ca a procedat la corectarea acestora, imprejurare care insa nu se regaseste in actele administrative fiscale contestate;
- Art. 46 Cod procedura fiscala legifereaza ca intervine nulitatea actului administrativ fiscal in lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal referitoare la nume, prenume, etc..., nulitate care se poate constata la cerere sau din oficiu;
- in calitate de cetatean german nu datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate aferenta impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor si solicita obligarea organului fiscal la compensarea sumelor nedatorate si platite cu impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- considera ca nu se incadreaza in dispozitiile art. 211 alin (1) lit. b) din Legea nr. 95/2006 pentru a detine calitatea de asigurat in cadrul sistemului de asigurari sociale de

sanatate in Romania, acesta detinand calitatea de asigurat in tara de domiciliu, Germania.

In concluzie, contribuabilul solicita anularea titlului de creanta contestat, radierea sumelor reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate si obligarea organului fiscal competent la compensarea sumelor platite gresit cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile obtinute din chirii cu cele reprezentand impozitul pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor datorat legal.

II. Prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 nr. a/dec, Administratia sector 2 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilului HF plati anticipate in contul contributiei la asigurarile sociale de sanatate in suma de **x lei**.

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

3.1. Cu privire la aspectele procedurale invocate de contribuabil

Cauza supusa solutionarii pentru acest capat de cerere este daca Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 nr. a/dec a fost emisa de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

In fapt, Administratia sector 2 a Finantelor Publice a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. a/dec, prin intermediul centrului de imprimare masiva si comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 17.12.2015.

Prin contestatia formulata contribuabilul invoca nerespectarea prevederilor legale in vigoare pe motiv ca prenumele in scris in actul administrativ fiscal este gresit, "F" in loc de "FL", faptul ca actul administrativ fiscal nu i-a fost comunicat la domiciliul legal actual din Germania,, pe care l-a comunicat organului fiscal la data de 11.01.2010, iar prin adresa nr. a/adr, organul fiscal i-a comunicat ca a procedat la corectarea acestora, imprejurare care insa nu se regaseste in actele administrative fiscale contestate.

Contribuabilul mentioneaza in cadrul contestatiei ca prevederile art. 46 Cod procedura fiscala legifereaza intervenirea nulitatii actului administrativ fiscal in lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal referitoare la nume, prenume, etc..., nulitate care se poate constata la cerere sau din oficiu.

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile prevazute la art. 43 din Codul de procedura fiscala care stipuleaza urmatoarele:

Art 43 – (1) Actul administrativ fiscal se emite numai în forma scrisa.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;

c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, dupa caz;

d) obiectul actului administrativ fiscal;

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

g) numele și semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

h) ștampila organului fiscal emitent;

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;

j) mențiuni privind audierea contribuabilului.

(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

(4) Prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3).

Art. 46 - "Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu."

Fata de prevederile legale sus citate, rezulta ca Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 nr. a/dec indeplineste toate cerintele legale.

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele contribuabilului, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. Referitor la faptul ca prenumele in scris in actul administrativ fiscal este gresit, "F" in loc de "FL"

Din documentele anexate de contribuabil in sustinerea cauzei rezulta ca acesta a transmis o adresa catre **Directia Venituri Buget Local sector 2** prin care a informat aceasta institutie despre situatia fiscala cu privire la prenumele corect al acestuia si cu privire la proprietatile care le detine in municipiul Bucuresti. Consiliul Local al sectorului 2, prin Directia Venituri Buget Local sector 2 i-a raspuns domnului HF ca a rectificat prenumele acestuia din F in FL si mentioneaza in cadrul adresei si proprietatile cu care figureaza in evidentele fiscale ale bugetului local.

Astfel, precizarea contribuabilului in cadrul contestației a faptului ca a sesizat ANAF cu privire la numele actual al acestuia inca din anul 2010, iar organul fiscal nu a procedat la corectarea acestuia, nu poate fi sustinuta favorabil in sustinerea cauzei avand in vedere ca ANAF prin Administratia sector 2 a Finantelor Publice nu a fost sesizata pana la data prezentei de modificarea prenumelui.

Ca urmare sesizarilor efectuate de contribuabil, DGRFPB, prin Serviciul solutionare contestatii 1 a formulat adresa nr. a/v catre Directia Publica de Evidenta a Persoanelor si Stare Civila sector 2, prin care a solicitat datele corecte de identificare a contribuabilului Hatisi si care este domiciliul contribuabilului.

Prin adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. S/c, Directia Publica de Evidenta Persoane si Stare Civila sector 2 - Serviciul Evidenta Populatiei ne face cunoscut ca in H figureaza cu numele de HF cu CNP

Astfel, Administratia sector 2 a Finantelor Publice va lua act de comunicarea institutiei de evidenta a populatiei si va efectua modificarile necesare in evidenta fiscala a contribuabilului.

Cu privire la solicitarea nulitatii actului administrativ fiscal privind lipsa prenumelui contribuabilului, nu este intemeiata avand in vedere ca decizia de impunere contestata contine datele de identificare a contribuabilului, respectiv CNP-ul corect, numele si prenumele contribuabilului, asa cum figureaza acesta in evidentele fiscale ale ANAF.

2. Referitor la faptul ca actul administrativ fiscal nu i-a fost comunicat la domiciliul legal actual din Germania,

Potrivit dispozitiilor art. 44 din Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile ulterioare, care prevede:

„Art. 44 -(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia îi este destinat. În situatia contribuabililor fara domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situatia numirii unui curator fiscal, în conditiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunica împuternicitului sau curatorului, dupa caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunica prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, daca se asigura primirea sub semnatura a actului administrativ fiscal sau prin poșta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire.

(2^1) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanta, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și daca contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2^2) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2^1), dupa caz, nu a fost posibila, aceasta se realizeaza prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt în care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autoritatii administratiei publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afișarii anuntului.”

Prin adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. A/ce, Directia Publica de Evidenta Persoane si Stare Civila sector 2 - Serviciul Evidenta Populatiei precizeaza faptul ca domnul HF, CNP, figureaza cu ultimul domiciliu din Romania in mun. Bucuresti, sector 2, si cu resedinta in mun. Bucuresti, sectorul 1, cal.

Organul fiscal a transmis prin posta cu scrisoarea recomandata nr. d, titlul de creanta contestat la domiciliul acestuia cu care figureaza atat in evidenta ANAF-AS2FP cat si in evidenta Directia Publica de Evidenta Persoane si Stare Civila sector 2 - Serviciul Evidenta Populatiei, respectiv in mun. Bucuresti, sector 2, Mai mult, decizia contestata a fost confirmata de primire in data de 17.12.2015.

Din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca domnul HF nu a informat si inregistrat la sediul Administratiei sector 2 a Finantelor Publice printr-o adresa modificarea domiciliului fiscal al acestuia.

Fata de cele precizate, rezulta ca aspectele procedurale invocate de contribuabil, in baza carora solicita anularea deciziei contestate, nu au sustinere legala.

Pe cale de consecință, Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 nr. a/dec, emisă prin intermediul centrului de imprimare masivă, îndeplinește cerințele legale aplicabile actelor administrative, motiv pentru care urmează să se respingă ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

3.2. Cu privire la solicitarea de compensarea sumelor plătite gresit cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile obținute din chirii cu cele reprezentând impozitul pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor datorat legal.

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații 1 se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere în condițiile în care nu intră în competența sa de soluționare compensarea sumelor plătite gresit la buget.

In fapt, domnul HF prin contestația formulată solicită compensarea sumelor plătite gresit cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile obținute din chirii cu cele reprezentând impozitul pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor datorat legal.

In drept, potrivit dispozițiilor art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“Art. 209- (1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestații, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control”.

Se reține că, potrivit art. 209 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, republicat, organele specializate în soluționarea contestațiilor, constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice teritoriale, **au o competență strict delimitată**, ele nu se pot investi decât cu soluționarea contestațiilor **care privesc sume stabilite** în decizii de impunere, în actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum **și în titlurile de creanță privind obligațiile fiscale**, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres și limitativ prevăzute de lege.

În acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014 prevăd următoarele:

“5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.”

“9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.”

Potrivit prevederilor legale sus invocate Serviciul solutionare contestatii 1 are in competenta solutionarea contestatiilor formulate impotriva deciziilor de impunere, iar in situatia in care contestatia are si alt caracter pe langa cel de cale administrativa de atac **cererea se va inainta organului fiscal.**

Fata de dispozitiile legale antecitate, solicitarea domnului HF privind compensarea sumelor platite gresit cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile obtinute din chirii cu cele reprezentand impozitul pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor datorat legal nu intra in competenta de solutionare a Serviciului de solutionare a contestatiilor intrucat nu reprezinta contestatie susceptibila a fi solutionata in temeiul art. 209 alin (1) privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Astfel, in temeiul pct. 9.8. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014, acest capat de cerere se remite Administratiei sector 2 a Finantelor Publice.

3.3. Cu privire la accesoriile stabilite la asigurarile sociale de sanatate in suma de x lei

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect in sarcina domnului HF plati anticipate in contul contributiei la asigurarile sociale de sanatate in suma de x lei pentru anul 2015, in conditiile in care contribuabilul desi invoca faptul ca este cetatean german si detine calitatea de asigurat in tara de domiciliu Germania, nu probeaza acest aspect.

In fapt, domnul HF, CNP, obtine din Romania venituri din cedarea folosintei bunului situat in Bucuresti, in adresa 1 in baza contractului de inchiriere nr. contract 1, in adresa 2, in baza contractului de inchiriere nr. contract 2, in adresa 3, in baza contractului de inchiriere nr. contract 3, si in baza contractului de inchiriere nr. adresa 4, motiv pentru care prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 nr. a/dec, Administratia sector 2 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina acestuia plati anticipate cu titlu de contributii la asigurarile sociale de sanatate in suma de x lei.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 347 si art. 352 alin.(1) si alin.(2) din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016, care stipuleaza:

„Art.347 - (1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.”

„Art. 352 - (1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”

Astfel, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 1, art. 296²¹, art. 296²³ si art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare incepand cu data de 01.01.2015:

„Art. 1. – (4) Daca orice prevedere a prezentului cod contravine unei prevederi a unui tratat la care Romania este parte, se aplica prevederea aceluia tratat”.

„Art. 296²¹. - (1) Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurari sociale de sanatate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte, dupa caz:

(...) i) persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor.

“Art. 296²³. - (3) Persoanele care realizeaza intr-un an fiscal venituri de natura celor mentionate la cap. I, venituri sub forma indemnizatiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor mentionate la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) -d), g), h) și i), art. 52 alin. (1) lit. b) -d) și din asocierile fara personalitate juridica prevazute la art. 13 lit. e), datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate asupra tuturor acestor venituri.”

“Art. 296²⁴. - (1) Contribuabilii prevazuti la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) -e), h) și i), cu exceptia celor care realizeaza venituri din arendarea bunurilor agricole, sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de contributii sociale.

(2) in cazul contributiei de asigurari sociale de sanatate, platile anticipate prevazute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevazute la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declaratiei de venit estimat/norma de venit sau a declaratiei privind venitul realizat, dupa caz. in cazul contributiei de asigurari sociale, obligatiile lunare de plata se stabilesc pe baza venitului declarat, prevazut la art. 296²² alin. (1).”

De asemenea, potrivit prevederilor art. 211 din Legea 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii:

“Art. 211. - (1) Sunt asigurati, potrivit prezentei legi:

a) toti cetatenii romani cu domiciliul in tara și care fac dovada platii contributiei la fond, in conditiile prezentei legi;

b) cetatenii straini și apatrizii care au solicitat și au obtinut prelungirea dreptului de ședere temporara ori au domiciliul in Romania și care fac dovada platii contributiei la fond, in conditiile prezentei legi;

c) cetatenii statelor membre ale Uniunii Europene, Spatiului Economic European și Confederatiei Elvetiene care nu detin o asigurare incheiata pe teritoriul altui stat membru care produce efecte pe teritoriul Romaniei, care au solicitat și obtinut dreptul de rezidenta in Romania, pentru o perioada de peste 3 luni și care fac dovada platii contributiei la fond, in conditiile prezentei legi.

(...) (3) Calitatea de asigurat și drepturile de asigurare inceteaza:

a) pentru persoanele prevazute la alin. (1) lit. a), odata cu pierderea dreptului de domiciliu in Romania, precum și in conditiile art. 258 alin. (2);

b) pentru persoanele prevazute la alin. (1) lit. b), odata cu pierderea dreptului de ședere in Romania, precum și in conditiile art. 258 alin. (2);

c) pentru persoanele prevazute la alin. (1) lit. c), odata cu pierderea dreptului de rezidenta in Romania, pentru o perioada de peste 3 luni, precum și in conditiile art. 258 alin. (2);

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

Totodata, conform art. 2 din Ordinul Casei Nationale a Asigurarilor de Sanatate nr. 617/2007:

“Art. 2. - (1) Calitatea de asigurat o au toti cetatenii romani cu domiciliul in tara, precum și cetatenii straini și apatrizii care au solicitat și au obtinut prelungirea dreptului de ședere temporara sau au domiciliul in Romania și fac dovada platii contributiei la fond, in conditiile legii și ale prezentelor norme metodologice.

(2) Calitatea de asigurat inceteaza odata cu pierderea dreptului de domiciliu sau de ședere in Romania, cu decesul sau cu declararea judecatoreasca a mortii asiguratului.

(...) (5) Persoanele asigurate din statele cu care Romania a incheiat documente internationale cu prevederi in domeniul sanatatii beneficiaza de servicii medicale și alte prestatii acordate pe teritoriul Romaniei, in conditiile prevazute de respectivele documente internationale.

(6) Asigurarea sociala de sanatate este facultativa pentru urmatoarele categorii de persoane care nu se incadreaza in prevederile alin. (5):

- a) membrii misiunilor diplomatice acreditate in Romania;
- b) cetatenii straini și apatrizii care se afla temporar in tara, fara a solicita viza de lunga ședere;
- c) cetatenii romani cu domiciliul in strainatate, care se afla temporar in tara.”

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

“in vederea interpretarii și aplicarii unitare a prevederilor art. 296²¹ alin. (1) lit. i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile și completarile ulterioare, avand in vedere:

- dispozitiile art. 211 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile și completarile ulterioare;
- Regulamentul (CE) nr. 883/2004 al Parlamentului European și al Consiliului din 29 aprilie 2004 privind coordonarea sistemelor de securitate sociala;
- prevederile instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte, dupa caz;
- in temeiul art. 5 alin. (9) din Regulamentul de organizare si functionare a Comisiei fiscale centrale, aprobat prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finantelor publice, nr. 688/2013 privind componenta și functionarea Comisiei fiscale centrale,

Comisia fiscala centrala adopta urmatoarea solutie:

Pentru veniturile obtinute din cedarea folosintei bunurilor **nu datoreaza contributia de asigurari sociale de sanatate urmatoarele categorii de persoane fizice:**

- **persoanele fizice, indiferent de cetatenie și de domiciliul stabil sau reședinta, care detin o asigurare sociala de sanatate incheiata pe teritoriul altui stat membru al Uniunii Europene, Spatiului Economic European și Confederatiei Elvetiene sau in statele cu care Romania are incheiate acorduri bilaterale de securitate sociala cu prevederi pentru asigurarea de boala - maternitate, in temeiul legislatiei interne a statelor respective care produce efecte pe teritoriul Romaniei, și fac dovada valabilitatii asigurarii. Persoanele fizice in cauza au obligatia de a prezenta organului fiscal competent documente justificative eliberate de institutia competenta din statul in care a fost incheiata asigurarea;**

- persoanele fizice, indiferent de cetatenie, care au domiciliul ori reședinta intr-un stat cu care Romania nu are incheiate acorduri privind sistemele de securitate sociala sau care nu intra sub incidenta legislatiei europene aplicabile in domeniul securitatii sociale și care nu beneficiaza de prelungirea dreptului de ședere temporara in Romania pentru o perioada mai mare de 90 de zile.”

In speta, domnul HF a obtinut in cursul anului 2015 din Romania venituri din cedarea folosintei bunurilor, in baza contractelor de inchiriere nr. adresa 4, nr. contract 3, nr. contract 1 si nr. contract 2.

Se retine ca, desi in sustinerea contestatiei contribuabilul invoca faptul ca este cetatean german si este asigurat pentru sanatate in tara europeana de domiciliu, in cazul sau in Germania, acesta nu a depus dovada faptului ca detine o asigurare sociala de sanatate incheiata pe teritoriul Germaniei, valabila in cursul anului 2015, eliberata de institutia competenta din statul respectiv, si nici depunerea la organul fiscal al formularului 602 "Declaratie pe propria raspundere pentru exceptarea de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate a persoanelor fizice care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor" aprobat prin OMFP nr. 2963/2015, declaratie care se depune **in mod obligatoriu.**

Potrivit prevederilor OMFP nr. 2963/2015 pentru aprobarea procedurii de aplicare a Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 837/2015, precum și a modelului și conținutului formularului 602, se prevede:

“Declarația se depune la organul fiscal competent de către persoanele fizice care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor și se încadrează în una din următoarele situații:

- sunt persoane fizice, indiferent de cetățenie și de domiciliul stabil sau reședința, 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 boala-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;(...)”

Prin depunerea declarației 602 cu privire la exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, domnul HF trebuia **în mod obligatoriu să completeze cu documente justificative**, pe care să le anexeze la declarație.

Documentele justificative emise în limbi străine vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați, potrivit prevederilor art. 8 alin. (2) din Codul de procedura fiscală.

Documentele justificative care atestă că persoana nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pot fi:

- Documentul portabil A1 care dovedește menținerea titularului la sistemul de securitate socială al statului de care aparține instituția emitentă, în situația persoanelor aflate sub incidența regulamentelor europene de coordonare a sistemelor de securitate socială;

- Formular privind legislația aplicabilă în situația persoanelor aflate sub incidența acordurilor în domeniul securității sociale la care România este parte, completat de instituția competentă a statului respectiv.

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. 296²¹ alin. (1) lit. i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, de **obligativitatea depunerii formularului 602** privind exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, până la data prezentei decizii contribuabilul nu a prezentat documente justificative și nici nu a depus formularul 602 conform prevederilor legale, urmează a se respinge contestația domnului HF împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 nr. a/dec emisa de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, cu privire la plățile anticipate în contul contribuției la asigurările sociale de sănătate în suma de x lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul OMFP nr. 837/2015 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, art. 1, art. 296²¹, art. 296²³ și art. 296²⁴ 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 Asiguraților de Sănătate nr. 617/2007, art. 43, art. 44, art. 46, art. 209, art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu art.269, art.347 și art. 352 alin.(1) și alin.(2) din Codul de procedura fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, în vigoare începând cu data de 01.01.2016:

DECIDE

1. **Respinge** contestatia formulata de domnul HF cu privire la nulitatea Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 nr. a/dec, emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice.

2. **Transmite capatul de cerere privind solicitarea compensarii** diferitelor obligatii de plata, Administratiei sector 2 a Finantelor Publice, spre competenta solutionare.

3. **Respinge ca neintemeiata** contestatia formulata de domnul HF impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 nr. a/dec emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, cu privire la platile anticipate in contul contributiei la asigurarile sociale de sanatate in suma de **x lei**.

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.