



**DECIZIA NR. DRc\_3048\_\_/\_22.01.\_2016**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**doamna X**

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași,  
sub nr. ....din 07.04.2015.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, prin adresa nr. .... din data de 12.05.2015, înregistrată la instituția noastră sub nr. .... din data de 14.05.2015, cu privire la contestația formulată de **doamna X** domiciliată în municipiul Iași, str. .... nr. 11, bloc A1-4, sc. C, ap. 21, județul Iași, cod numeric personal ....., cu rezidența în ....., localitatea Vinkeveen, strada Ringdijic nr. 21, reprezentată de avocat Raihel – A.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile realizate din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015, cod 650, înregistrată sub nr. .... din 09.03.2015, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

Suma contestată este în valoare de ... lei și reprezintă contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile realizate din cedarea folosinței bunurilor.

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră: „*Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.*”, contestația este soluționată în baza normelor în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatoarei la acțiune.

Contestația este semnată de către împuternicitul contestatoarei, în persoana domnului avocat Raihel – Arnăutu Bogdan și poartă ștampila cabinetului de avocat, în baza Împuternicirii avocațiale nr. .... din 06.04.2015, depusă în original la dosarul cauzei.

Contestația este însoțită de Referatul motivat nr. .... din 12.05.2015, semnat de conducătorul organului fiscal, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, prin care se precizează

faptul că potrivit prevederilor legale, nu pot să dea curs solicitării de anulare a Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile realizate din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015, cod 650, înregistrată sub nr. 6339115 din 09.03.2015, care face obiectul contestației.

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, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei prin poștă, în data de **30.03.2015**, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, iar contestația a depusă în data de **07.04.2015**, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, sub nr. ....

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. Doamna X**, reprezentată de avocatul V, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, sub nr. .... din 07.04.2015, precizează că contestă Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile realizate din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015, înregistrată sub nr. .... din 09.03.2015, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, comunicată în data de 30.03.2015, pe care o consideră nelegală și solicită admiterea contestației și anularea deciziei, motivând în susținere următoarele:

Precizează că începând cu luna ianuarie 2007, are reședința pe teritoriul Olandei, iar de la data stabilirii în alt stat al Uniunii Europene, încetează orice obligație cu privire la plata contribuției la fondul național de sănătate în România, invocând prevederile art. 11 și următoarele din Regulamentul CE 883/2004 al Parlamentului European și al Consiliului Europei cu privire la „*coordonarea sistemelor de securitate socială*”, precum și prevederile Regulamentului CE 987/2009 al Parlamentului European și al Consiliului Europei cu privire la „*stabilirea procedurii de punere în aplicare a Regulamentului CE nr. 883/2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială*”.

Motivează faptul că potrivit art. 2 pct. 1 din Regulamentul CE 883/2004 al Parlamentului European și al Consiliului Europei „*Prezentul regulament se aplică resortisanților unuia dintre statele membre, apatrizilor și refugiaților care sunt rezidenți într-un stat membru și care se află sau s-*

*au aflat sub incidența legislației unuia sau mai multor state membre, precum și membrilor de familie și urmașilor acestora”.*

Contestatoarea invocă și prevederile art. 11 alin. (1) din Regulamentul CE 883/2004 al Parlamentului European și al Consiliului European „*Persoanele cărora li se aplică prezentul regulament sunt supuse legislației unui singur stat membru. Această legislație se stabilește în conformitate cu prezentul titlu*”.

Petenta invocă în susținere și prevederile art. 11 alin. (3) și alin. (5) din același act normativ, precum și prevederile art. 6 lit. b) din Regulamentul CE 987/2009 al Parlamentului European și al Consiliului European, intitulat *Aplicarea provizorie a legislației și acordarea provizorie a prestațiilor*.

Precizează faptul că nu a desfășurat ori desfășoară activități salariale sau independente în România, nu beneficiază de ajutor de șomaj în România, astfel încât, în lumina prevederilor legale, este incidentă în situația ei legislația statului de reședință, respectiv Olanda, unde plătește indemnizație de asigurări de sănătate.

Având în vedere împrejurările de fapt și prevederile legale menționate, consideră că nu are obligația de a plăti o contribuție similară în statul de reședință, iar prestările/serviciile medicale îi sunt asigurate de statul olandez.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, a emis pe numele doamnei X, Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile realizate din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015, cod 650, înregistrată sub nr. .... din 09.03.2015, prin care, în baza art. 296<sup>22</sup> și art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, a stabilit obligația anuală de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de .... lei, calculată la o bază impozabilă în sumă de .... lei.**

**III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatoarei, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă doamna X, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din chirii, în condițiile în care invocă faptul că și-a stabilit reședința în Olanda, pe baza certificatului de rezidență, fără să depună alte documente pe baza cărora să se poată 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.**

**În fapt, doamna X**, a obținut în anul 2015, venituri din derularea unui număr de două contracte de închiriere, iar în baza acestora, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile realizate din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015, cod 650, înregistrată sub nr. .... din 09.03.2015, prin care, a stabilit obligația de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ..... lei, calculată la o bază impozabilă în sumă de 31.560 lei.

Prin contestația formulată **doamna X**, solicită anularea deciziei invocând faptul că nu a desfășurat ori desfășoară activități salariale sau independente în România, nu beneficiază de ajutor de șomaj în România, astfel încât, în lumina prevederilor legale, este incidentă în situația ei legislația statului de reședință, respectiv Olanda, unde plătește indemnizație de asigurări de sănătate.

**În drept**, potrivit dispozițiilor 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, în vigoare începând 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 acelui 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 obligația 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 nr. 95/2006, privind referma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare:

*“(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 Elvețiene 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”.*

De asemenea, potrivit art. 2 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respective de asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 617/2007, cu modificările și completările ulterioare:

*“(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 Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 837/2015 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, potrivit căroră:

„În vederea interpretării și aplicării unitare a prevederilor [art. 296<sup>^</sup>21](#) 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, **doamna X**, a obținut în cursul anului 2015 din România venituri din cedarea folosinței bunurilor, iar din Permisul de ședere .... din 04.07.2013, rezultă că are aprobare de ședere obișnuită în Olanda, pentru o perioadă determinată, respectiv până la data de 21.03.2018.

Se reține faptul că, în susținerea contestației, **doamna X** nu a prezentat nici un alt document din care să reiasă care este domiciliul avut în anul 2015, dacă locuiește sau nu temporar în România pentru o perioadă mai mare de 90 de zile, ori dacă deține o asigurare socială de sănătate pentru anul 2015, încheiată pe teritoriul altui stat membru al Uniunii Europene, Spațiul Economic European și Confederației Elvețiene sau în alte state 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 **doamna 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 Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 837/2015 privind aprobarea Deciziei 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 de asigurări de asigurări sociale de sănătate în sumă de ..... lei, stabilită prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile realizate din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015, cod 650, înregistrată sub nr. .... din 09.03.2015.

Față de cele prezentate, urmează a se aplica dispozițiile art. 213 și art. 216 alin. (3) și alin. (3<sup>1</sup>) 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<sup>1</sup>) 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 Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile realizate din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015, cod 650, înregistrată sub nr. 6339115 din 09.03.2015, pentru suma de **1.740 lei**, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, urmând ca organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei, 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 arătate și în temeiul dispozițiilor legale invocate, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

### **DECIDE:**

**Art. 1** Desființarea Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile realizate din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015, cod 650, înregistrată sub nr. .... din 09.03.2015, pentru suma de ..... lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, emisă pe numele **doamnei X**, 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 contestatoarei 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 Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași spre a fi dusă la îndeplinire.

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

**DIRECTOR GENERAL,**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,  
consilier superior

4ex/21.01.2016