

## DECIZIA NR. 2379 / 2018

privind soluționarea contestației formulate de  
domnul XY  
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/27.09.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Biroul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr. x/21.09.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/27.09.2018, cu privire la contestația formulată de către domnul XY, CNP x, cu domiciliul în loc.X, str.x, nr.x, cod poștal x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr. x/19.08.2018, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. x/13.08.2018 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, comunicată în data de 31.08.2018, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **x lei**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport cu comunicarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. x/13.08.2018 în data de 31.08.2018 conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X în data de 18.09.2018 conform ștampilei acestei instituții.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de domnul XY.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I.** Domnul XY, prin contestația depusă la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X și înregistrată sub nr. x/18.09.2018 contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. x/13.08.2018, prin care a fost stabilită suma de x lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Petentul, prin contestația depusă menționează că este asigurat în Germania anexând în susținerea contestației documente justificative în original și traduse în limba română, care atestă acest lucru.

**II.** Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. x/13.08.2018, Administrația Județeană a Finanțelor Publice X a stabilit în sarcina contribuabilului în baza art.296<sup>22</sup>, art.296<sup>25</sup>, art.296<sup>27</sup> și art.296<sup>28</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare suma de x lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, sumă care a fost contestată în totalitate.

La baza emiterii deciziei a stat Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă - cod 205 nr.x/28.02.2014 prin care X SA a declarat pentru domnul XY pentru anul 2013 venituri din dobânzi în valoare de xxxx lei.

Document care conține date cu caracter personal

protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/6791

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

**Cauza supusă soluționării este dacă contribuabilul datorează CASS în România în cuantumul stabilit de organele fiscale prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr.x/13.08.2018 în condițiile în care pe de o parte a obținut venituri din investiții(dobânzi) iar pe de altă parte face dovada valabilității asigurării de sănătate în străinătate pentru anul 2013.**

În fapt, domnul XY a obținut în anul 2013 din România venituri din dobânzi în sumă totală de xxxx lei în baza declarației informative D205 nr. x/28.02.2014 depusă de plătitorul de venituri X SA.

În baza veniturilor rezultate din declarația cod 205 depusă de societatea bancară, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. x/13.08/.2018, prin care au stabilit contribuția de asigurările sociale de sănătate în sumă de x lei aferentă perioadei ianuarie-iunie 2013, după cum urmează:

- total bază de calcul (Rd.I+Rd.I.2+Rd.I.3+Rd.I.4+Rd.I.5):	xxxx lei;
- total contribuție datorată (conform anexei):	x lei;
- obligații privind plățile anticipate:	0 lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3):	x lei.

În drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și Normelor metodologice de aplicare, în vigoare la 31.12.2013:

„Art. 2 - (2) **Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele: [...]**

**b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate; [...]**”

„Art.65 **Definirea veniturilor din investiții**

**(1) Veniturile din investiții cuprind:**

- a) dividende;
- b) venituri impozabile din dobânzi;**
- c) câștiguri din transferul titlurilor de valoare definite potrivit prevederilor art. 7;
- d) venituri din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare;
- e) venituri din lichidarea unei persoane juridice.”

„Art. 296<sup>27</sup> - (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.

(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. 296<sup>28</sup> Stabilirea contribuției*

**Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296<sup>27</sup> 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.

**Art. 296<sup>29</sup> - (2) Pentru veniturile din investiții, astfel cum sunt menționate la art. 65, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 66. [...]**

**Art. 296<sup>30</sup> - Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296<sup>27</sup> alin. (1) se calculează în anul următor, prin aplicarea cotei individuale de contribuție asupra bazelor de calcul menționate la art. 296<sup>29</sup>.”**

Conform art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 30.06.2013:

**„Art. 211. - (1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și au obținut prelungirea dreptului de ședere temporară ori au domiciliul în România, precum și pensionarii din sistemul public de pensii care nu mai au domiciliul în România și care își stabilesc reședința pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, al unui stat aparținând Spațiului Economic European sau al Confederației Elvețiene, respectiv domiciliul pe teritoriul unui stat cu care România aplică un acord bilateral de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală-maternitate și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi. În această calitate, persoana în cauză încheie un contract de asigurare cu casele de asigurări de sănătate, direct sau prin angajator, al cărui model se stabilește prin ordin al președintelui CNAS cu avizul consiliului de administrație.**

**„Art. 214 - (1) 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.**

**(2) Asigurarea socială de sănătate este facultativă pentru următoarele categorii de persoane care nu se încadrează în prevederile alin. (1):**

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.”**

Document care conține date cu caracter personal

protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/6793

www.anaf.ro

„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 6,5%, care se aplică asupra: [...]**

Totodată, conform art. 2 din Ordinul Casei Naționale a Asigurărilor de Sănătate nr. 617/2007:

„Art. 2. - (1) **Calitatea de asigurat o au toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și au obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile legii și ale prezentelor norme metodologice.**

**(2) Calitatea de asigurat încetează odată cu pierderea dreptului de domiciliu sau de ședere în România, cu decesul sau cu declararea judecătorească a morții asiguratului. [...]**

**(5) Persoanele asigurate din statele cu care România a încheiat documente internaționale cu prevederi în domeniul sănătății beneficiază de servicii medicale și alte prestații acordate pe teritoriul României, în condițiile prevăzute de respectivele documente internaționale.**

**(6) Asigurarea socială de sănătate este facultativă pentru următoarele categorii de persoane care nu se încadrează în prevederile alin. (5):**

- a) membrii misiunilor diplomatice acreditate în România;
- b) cetățenii străini și apatrizii care se află temporar în țară, fără a solicita viză de lungă ședere;
- c) **cetățenii români cu domiciliul în străinătate, care se află temporar în țară.**”

Potrivit dispozițiilor legale sus-citate, dacă un cetățean român își stabilește domiciliul într-un stat care intră sub incidența instrumentelor juridice internaționale la care România este parte (regulamente comunitare privind coordonarea sistemelor de securitate socială și acorduri/convenții în domeniul securității sociale), atunci se aplică prevederile din aceste instrumente.

Instrumentele juridice internaționale stabilesc reguli pentru determinarea legislației aplicabile în cazul persoanelor care desfășoară activități pe teritoriul statelor cărora le sunt aplicabile aceste instrumente juridice, iar unul dintre principiile de bază ale regulamentelor comunitare privind coordonarea sistemelor de securitate socială (Regulamentul (CE) nr. 883/2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială și Regulamentul său de implementare (CE) nr. 987/2009), precum și ale acordurilor și convențiilor în domeniul securității sociale la care România este parte, este principiul unicității legislației aplicabile, potrivit căruia, la un moment dat, o persoană nu trebuie să fie supusă, în același timp mai multor legislații de securitate socială sau, dimpotrivă, să nu facă obiectul niciunei legislații.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- În cursul anului 2013 contribuabilul a realizat venituri din investiții ( venituri din dobânzi) în sumă totală de xxxx lei, conform Declarației informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă D205 , depusă de către plătitorul de venituri X SA.

- Astfel organul fiscal, conform dispozițiilor art. 296<sup>22</sup>, art.296<sup>25</sup>, art.296<sup>27</sup> și art.296<sup>28</sup> din Codul fiscal, a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate pe perioada ianuarie-iunie 2013 prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului de xxxx lei

Document care conține date cu caracter personal

protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/6794

(yyyy lei venit anual / 12 luni = yyy lei venit lunar \* 5,5 % = yy lei CASS lunar \* 6 luni = x lei) reprezentând diferențe în plus de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, fiind întocmită în acest sens Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. x/13.08.2018.

- Din documentele aflate la dosarul cauzei depuse de către contestator în susținerea cauzei, reiese că domnul XY are calitatea de asigurat în Germania.

- Din analiza Formulelor E104 - DE și din Adeverințele anexate, eliberate de către autoritățile germane la data de 06.09.2018 respectiv 07.09.2018 și traduse în limba română de către traducători autorizați, rezultă faptul că domnul XY are calitatea de asigurat în sistemul de sănătate și de pensii începând cu data de 01.01.2010 și până la data de 31.08.2016 la X și începând cu data de 01.09.2016 și până în prezent la Y.

- În Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.x/19.09.2018 organul fiscal propune admiterea contestației având în vedere faptul că contestatorul a adus în susținerea cauzei documente care să justifice modificarea stării de fapt fiscale.

În consecință, se rețin ca întemeiate susținerile domnului XY privind nedatorarea contribuției de asigurări sociale de sănătate, motiv pentru care se va admite contestația și se va anula Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. x/13.08.2018 pentru suma de x lei reprezentând CASS.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 2, art. 296<sup>27-30</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, OMFP nr. 837/2015 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015 și art. 279 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

## DECIDE

**Admiterea contestației** formulată de domnul XY și anularea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. x/13.08.2018 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X , **pentru suma de x lei**, reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2013 .

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.