



DECIZIA NR. 3547/17.06.2016

privind soluționarea contestației formulate de
d-I Z, JUD. BACĂU, înregistrată la Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice
Bacău sub nr.

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 instituția noastră sub nr., cu privire la contestația formulată de **d-I Z**, domiciliat 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 de **S 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 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 petentului prin poștă, în data de **09.07.2015**, potrivit confirmării de primire, aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **20.07.2015**, conform ștampilei de pe plicul care confirmă data depunerii prin poștă a contestației, anexat la dosarul cauzei, aceasta fiind înregistrată la la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, 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. D-I Z, contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, nr., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, precizând faptul că din anul 2001 are reședința permanentă în Londra.

Petentul consideră că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, nr. este nelegală întrucât în calitate de rezident britanic plătește contribuții la asigurări de sănătate în Marea Britanie, fiind asigurat până în anul 2019, așa cum rezultă din Cardul European de Sănătate pe care îl anexează în copie.

Totodată, contestatorul precizează că s-a judecat cu Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Bacău în dosarul nr. al Tribunalului Bacău, instanța stabilind că nu poate fi obligat să plătească asigurări de sănătate în două state ale Uniunii Europene.

Pentru motivele menționate petentul solicită admiterea contestației și revocarea deciziei de impunere.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, a emis pe numele **d-lui Z**, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, nr., prin care, 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 stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2012, în sumă de **S lei**.

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

Cauza supusă soluționării este dacă d-l Z, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor și veniturile din investiții, în condițiile în care invocă faptul că are domiciliul în Marea Britanie, depune, în copie, Cardul de sănătate european emis de autoritățile din Marea Britanie și care este valabil până la 13.10.2019, 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, d-l Z a obținut în anul 2012 venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă totală de S lei și venituri din investiții în sumă totală de S lei, așa după cum rezultă din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău.

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr., prin care a stabilit în sarcina **d-lui Z**, diferențe de contribuții la asigurările sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală aferentă anului 2012 în sumă de **S lei** pentru veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor în sumă de S lei și pentru veniturile din investiții în sumă de S lei.

Petentul contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. 30.06.2015 întrucât în calitate de rezident britanic plătește contribuții la asigurări de sănătate în Marea Britanie, fiind asigurat până în anul 2019, așa cum rezultă din Cardul European de Sănătate pe care îl anexează în copie.

Totodată, contestatorul precizează că s-a judecat cu Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Bacău în dosarul nr. al Tribunalului Bacău, instanța stabilind că nu poate fi obligat să plătească asigurări de sănătate în două state ale Uniunii Europene.

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:

- a) cedarea folosinței bunurilor;
- 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 cedarea folosinței bunurilor și din investiții.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din:

- declarația privind venitul realizat, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor [...];

- declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit.

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 cedarea folosinței bunurilor și 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 veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor, 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. 296²¹ 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”.

Rezultă astfel că, 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 și care prezintă organului fiscal competent documente justificative eliberate de instituția competentă din statul în care a fost încheiată asigurarea, nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Referitor la 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 impunerii,

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 impunerii, 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.

În speță, **Z**, a obținut în cursul anului 2012, în România, venituri din cedarea folosinței bunurilor și venituri din investiții în sumă totală de S lei, iar la dosarul cauzei petentul depune, în copie, doar Cardul European de Sănătate, valabil până în data de 13.10.2019.

Se reține faptul că, în susținerea contestației, **d-l Z**, nu a prezentat nici un alt document din care să reiasă care este domiciliul avut în anul 2012, dacă locuiește sau nu temporar în România pentru o perioadă mai mare de 90 de zile.

Ca urmare, prin Adresa nr., organul de soluționare competent solicită contestatorului să depună la dosarul cauzei „*documente din care să rezulte calitatea de persoană asigurată în Marea Britanie, traduse în limba română, certificate de traducători autorizați*”.

Adresa nr....., a fost returnată de Oficiul poștal în data de 06.06.2016 cu mențiunea „*Avizat, lipsă domiciliu*”.

Prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. 104692/25.01.2016, organul fiscal se limitează la a preciza că a emis în mod corect decizia de impunere contestată, în baza prevederilor art. 296[^]22, art. 296[^]27, art. 296[^]28 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, dar nu precizează dacă

acest caz 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 și 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.

Întrucât documentele depuse în susținerea contestației sunt insuficiente pentru a stabili dacă **d-l Z**, 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, iar 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, 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 **S lei** în sarcina **d-lui Z**, 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.

(3¹) 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 de **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 e impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr.

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 **d-lui Z**, 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 Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău 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, se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bacău sau la Tribunalul Iași.