

**DECIZIA nr. xxx din xxx  
privind soluționarea contestației formulate de  
xxx din xxx**

Cu adresa nr. **xxx** din **xxx**, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice xxx** sub nr. **Xxx** din **xxx**, **A.J.F.P. xxx - Serviciul Fiscal Orășenesc xxxa** înaintat dosarul contestației formulate de doamna **xxx**- CNP nr. **xxx**, din **xxx**, împotriva *Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. Xxx din xxx* emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc **xxx**.

**Obiectul contestației** îl constituie suma de **xxx lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015.

În raport cu data comunicării actului administrativ fiscal contestat - **xxx**, **contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile** prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind depusă și înregistrată la Serviciul Fiscal Orășenesc **xxx** sub nr. **xxx** din **xxx**.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Susținerile contestatarii sunt următoarele:**

*"[...] Subsemnata **xxx** [...] formulez următoarea CONTESTAȚIE LA DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 nr. **xxx** [...] prin care mi s-a stabilit în mod eronat de plată CASS suma de **xxx lei**, cu baza de calcul veniturile obținute cu reținere la sursă în sumă de **xxx lei**.*

*Menționez că sunt rezidentă în Spania din anul 2007 și plătesc contribuție de sănătate în statul respectiv.*

*De asemenea vă aduc la cunoștință sentința **xxx**, anexată la prezenta prin care personalul **xxx** au câștigat anularea deciziilor prin care se stabilește sănătate pentru veniturile obținute în statele în care aceștia își desfășoară activitate.*

*Față de cele menționate mai sus vă solicit anularea DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 nr. **Xxx** din **xxx** pentru suma de **xxx ei**, sumă stabilită incorect și ilegal.[...]"*

**II. Din analiza actelor și documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația fiscală în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:**

**Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. xxx din xxx** emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc **xxx** s-a stabilit că doamna **xxx** datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 în sumă de **xxx lei**, calculată prin aplicarea prevederilor 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, asupra bazei de impunere în sumă de **xxx lei** reprezentând venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 din Codul fiscal.

**Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2015, prevede:

**"Art. 52. - Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente**

*(1) Pentru următoarele venituri, plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite: [...]*

*b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent. Fac excepție veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil obținute de contribuabilii care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie; [...]*

Notă: "Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679"

**Art. 296<sup>21</sup> - Contribuabili**

(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: [...]

f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1), precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e); [...]

**Art. 296<sup>25</sup> – Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale**

(1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzută la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.

(2) Obligațiile anuale de plată ale contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarațiilor menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei prevăzute la art. 296<sup>18</sup> alin. (3) lit. b<sup>1</sup>) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296<sup>22</sup>. [...]

(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul minim prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (2), (2<sup>1</sup>), (2<sup>2</sup>), (5) și (6) se realizează de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală.”

**Art. 296<sup>26</sup> - Cotele de contribuție**

(1) Cotele de contribuție pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> sunt cele prevăzute la art. 296<sup>18</sup> alin. (3), respectiv: [...]

b) cota individuală, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate. (n.n.: 5,5%) [...].”

Față de cadrul legal invocat, se reține că în cazul persoanele care realizează venituri în regim de reținere la sursă a impozitului, din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent, se datorează contribuții sociale de sănătate, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere.

Conform art. 222 și art. 266 din **Legea nr. 95/2006** privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2015:

”**Art. 222** - (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; [...]

**Art. 266** - (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 224 alin. (1).

(2) Veniturile asupra cărora se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate sunt prevăzute în Codul fiscal. [...].”

Totodată, conform **art. 2 din Ordinul Casei Naționale a Asigurărilor de Sănătate nr. 617/2007**, care a fost înlocuit din 19 sept 2014 cu **Ordinul nr. 581/2014**:

”**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.

În fapt, în anul 2015 doamna **xxx** a realizat venituri din convenții civile, în sumă de **xxx lei**, conform declarațiilor D 112 depuse de Institutul Limbii Române. Potrivit acestor declarații, contribuabila a fost încadrată la Secțiunea C "Raportări pentru asigurați completați de alte entități asimilate angajatorului", tip asigurat (18) "Persoane care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului Civil, precum și a contractelor de agent", potrivit anexelor la O.M.F. nr. 1045/2012.

Aferent acestor venituri, Serviciul Fiscal Orășenesc **xxx** a calculat o obligație de plată în sumă de **xxx lei** cu titlu de CASS anuală, prin *Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. **xxx** din **xxx***.

Prin contestația formulată, doamna **xxx** susține că este rezidentă în Spania, unde și plătește contribuția de sănătate, astfel că nu datorează diferența de contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de **xxx lei** stabilită pentru veniturile în sumă de **xxx lei** realizate în anul 2015.

La dosarul contestației au anexate în copie următoarele:

- Contractul de colaborare nr. **xxx** din **xxx** și Contractul de colaborare nr. **xxx** din **xxx**, încheiate între Institutul Limbii Române și doamna **xxx** – rezident în Spania conform **xxx** nr. **xxx** eliberat de Poliția Madrid la data de **xxx**, selectată în cadrul Proiectului Ministerului Educației Naționale privind predarea cursului de Limbă, cultură și civilizație românească în unități de învățământ din Spania. Contractele au fost încheiate pentru anul școlar 2014 - 2015, respectiv anul școlar 2015 - 2016, în baza acestora doamna **xxx** derulând activitatea generatoare de venituri în anul 2015.

- Certificatul de înregistrare ca cetățean al Uniunii Europene nr. **xxx** - în limba spaniolă și în traducere legalizată, emis la data de **xxx**, din care reiese că doamna **xxx** este rezident permanent în Spania din data de **xxx**, fiindu-i atribuit numărul de identificare străin **xxx**.

- Cardul de sănătate individual – **xxx** cu nr. **xxx**

- Atestatul emis la data de **xxx** de Serviciul de Sănătate al Guvernului Autonom din **xxx** - în limba spaniolă și în traducere legalizată, conform căruia doamna **xxx**, cu **xxx**cu număr de asociat la Asigurările Sociale: **xxx**, "are dreptul de asistență sanitară ca asigurată, fiind înscrisă ca salariat la Asigurările Sociale încă din anul **xxx**, și prin urmare i-a fost eliberat cardul sanitar în cadrul acestui Sistem Sanitar la data de **xxx**."

- Raport cu privire la numărul de Asigurări Sociale sau Numărul de Asociat emis de Ministerul Muncii și Imigrației – Trezoreria Generală a Asigurărilor Sociale - în limba spaniolă și în traducere legalizată, conform căruia "Numărul de Asigurări Sociale sau de asociat stabilit pentru dna **xxx** [...] este următorul: **xxx**. Cu acest număr se identifică dna **xxx** în relațiile sale cu Asigurările Sociale [...]."

Față de prevederile legale mai sus citate și având în vedere documentele atașate contestației, rezultă că doamna **xxx** **nu datorează în România contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **xxx lei** aferentă veniturilor realizate în anul 2015 în baza**

contractelor de colaborare încheiate cu Institutul Limbii Române, întrucât aceasta are rezidență în Spania încă din anul **xxx** și este asigurată social în Spania încă din anul **xxx**, între Spania și România fiind încheiate acorduri și convenții de securitate socială.

Reținem și faptul că prin Referatul nr. **xxx** din **xxx** întocmit de Serviciul Fiscal Orășenesc **xxx**, organ emitent al deciziei contestate, se precizează: "*Deoarece contribuabilul are domiciliul stabil în SPANIA din anul 2007 și deține card de sănătate european, eliberat de autoritățile spaniole, considerăm că nu datorează CASS în România. [...].*"

Concluzionând cele prezentate, **se va admite contestația** doamnei **xxx** pentru suma de **xxx lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 și pe cale de consecință, se va anula *Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. **xxx** din **xxx*** emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc **xxx**, pentru suma admisă.

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de doamna **xxx** din **xxx**, împotriva *Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. **xxx** din **xxx*** emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc **xxx**, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

## **D E C I D E :**

**Admiterea contestației** pentru suma de **xxx lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 și pe cale de consecință, anularea totală a *Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. **xxx** din **xxx*** emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc **xxx**.