

DECIZIA nr. 602 din 14.08.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de doamna
X,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 43183/26.05.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice, cu adresa nr. X/26.05.2015, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/26.05.2015 asupra contestatiei formulata de doamna X CNP – X cu adresa in Bucuresti, Str. X, nr. X, sc. X, et. X, ap. X, Sector 1, prin avocat X cu sediul ales in Str. X, nr. X, ap. X, Sector 4, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X/21.05.2015, completata cu adresa inregistrata sub nr. X/11.06.2015, 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. X din 17.04.2015, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de X lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata 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. X/17.04.2015, doamna X sustine faptul ca are domiciliul in Austria si ca nu a locuit niciodata in Romania depunand ca dovada legitimatia de student si cardul de sanatate emis de autoritatile din Austria.

In sustinerea contestatiei, contribuabila invoca dispozitiile art. 209 si art. 211 alin.1 din Legea nr. 95/2006 si art. 87 din Codul Civil considerand ca, intrucat nu are domiciliul in Romania, ci in Austria, neavand nici calitatea de asigurat in Romania, nu datoreaza CASS pentru veniturile din inchirierea apartamentului prevazut in decizia de impunere.

De asemenea, contribuabila mentioneaza faptul ca Romania are obligatia de a respecta prevederile comunitare privind libertatea de stabilire a domiciliului/resedintei.

Contribuabila solicita si restituirea sumei de X lei reprezentand contributii de asigurari sociale de sanatate si accesorii aferente anului 2014.

In concluzie, contribuabila solicita anularea 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.X/17.04.2015 emisa de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice in cuantum de **X lei**.

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. X/17.04.2015, organele de impunere ale Administratiei Sector 1 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de asigurari de sanatate in suma de X lei aferente veniturilor obtinute din cedarea folosintei bunurilor.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

3.1. Cu privire la decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015.

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect in sarcina doamnei X plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2015 in conditiile in care contribuabila invoca faptul ca are resedinta in Austria si este asigurata in Austria dar din documentele depuse nu rezulta ca are asigurare valabila pentru anul 2015.

In fapt, doamna X obtine din Romania venituri din cedarea folosintei bunurilor in baza contractului de inchiriere nr. X/29.08.2013, 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. X/17.04.2015, AS1FP a stabilit in sarcina acesteia plati anticipate cu titlu de contributii la asigurarile sociale de sanatate in suma de X lei.

Prin contestatia formulata, contribuabila solicita anularea deciziei invocand ca nu are domiciliul in Romania si prezinta in sustinere legitimatia de student si cardul de sanatate emis de autoritatile din Austria.

Conform informatiilor din baza de date a organului fiscal, contribuabila figureaza cu domiciliul in Bucuresti, X, nr. X, sc. X, et. X, ap. X, Sector 1.

In drept, potrivit art. 1, art. 296²¹, art. 296²³ și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare incepand 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 aceluia tratat”.

”Art. 296²¹. – (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. 296²³. – (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. 296²¹ 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. 296²⁴. – (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) -e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, sunt obligați 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. 296²² alin. (1).”

De asemenea, potrivit prevederilor art. 211 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sanatații:

”Art. 211. – (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 Elvetiene 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.

Totodata, conform art. 2 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul președintelui C.N.A.S. 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 straini și apatrizii care se află temporar în țară, fără a solicita viză de lungă ședere;
- c) cetățenii români cu domiciliul în strainatate, care se află temporar în țară.”

In speta sunt aplicabile și prevederile O.M.F.P. nr. 837/2015 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, potrivit carora:

“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.**”

In speta, doamna X a obținut în cursul anului 2015 din România venituri din cedarea folosinței bunurilor, în baza contractului de închiriere nr. X/29.08.2013.

Se reține că, deși în susținerea contestației contribuabila invocă faptul că are domiciliul în Austria, aceasta a depus în susținerea cauzei o fotocopie nelegalizată și netradusă a cardului de asigurat și după legitimitatea de student, asadar nu a depus dovada faptului că deține o asigurare socială de sănătate încheiată pe teritoriul Austriei, valabilă pentru anul 2015, eliberată de instituția competentă din statul respectiv, motiv pentru care organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii de către organul fiscal, prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de

contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 nr. X/17.04.2015, a platilor anticipate cu titlu de contributii la asigurarile sociale de sanatate in suma de X lei.

Fata de cele mai sus prezentate si **tinand cont de solutia adoptata de Comisia fiscala centrala prin Decizia nr. 2/2015, aprobata prin O.M.F.P. nr. 837/2015** in vederea interpretarii si aplicarii unitare a prevederilor art. 296²¹ alin. (1) lit. i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, urmeaza a se dispune, in temeiul art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, desfiintarea 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. X/17.04.2015 emisa de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice, cu privire la platile anticipate in contul contributiei la asigurarile sociale de sanatate in suma de X lei.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5 - 11.7 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. 2.906/2014, unde se stipuleaza:

“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 obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”

Prin urmare, Administratia Sector 1 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale in vigoare, sustinerile acestuia si de retinerile din prezenta decizie, in acest sens solicitandu-i doamnei X documente suplimentare relevante pentru impunere, astfel cum in mod expres se stipuleaza in Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, aprobata prin O.M.F.P. nr. 837/2015.

3.2. Cu privire la restituirea sumei de X lei reprezentand CASS si accesorii aferente anului 2014.

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.

In fapt, doamna X solicita restituirea sumei de X lei platite cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate si accesorii aferente anului 2014.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“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 contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în quantum 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;[.....]”

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

“9.9. 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, acest fapt urmand a fi prevăzut și în dispozitivul deciziei de soluționare.”

Drept pentru care solicitarea contestatarii de restituire a sumei platite reprezentând CASS și accesorii aferente anului 2014, **nu intra în competența de soluționare a Serviciului soluționare contestații**, aceasta intrând în competența organelor fiscale de administrare, respectiv Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice, motiv pentru care va fi remisă spre competența soluționare organului fiscal.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 1 alin. (4), art. 296²¹ alin. (1) lit. i), art. 296²³ alin. (3) și art. 296²⁴ alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 211 din Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, art. 2 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 617/2007, O.M.F.P. nr. 837/2015 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, art. 209 și art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și pct. 9.9, pct. 11.5 - 11.7 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014, se:

DECIDE

1. Desființarea Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 nr. X/17.04.2015 emisă de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice cu privire la platile anticipate în contul contribuției la asigurările sociale de sănătate în suma de X lei, urmand ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației fiscale a doamnei X tinand cont de prevederile legale în vigoare, susținerile acesteia și de reținerile din prezenta decizie.

2. Transmiterea capatului de cerere privind restituirea sumei de X lei reprezentand CASS si accesorii aferente anului 2014, spre competenta solutionare Administratiei Sector 1 a Finantelor Publice.

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.