



DECIZIA NR. 10079/27.02.2020
privind soluționarea contestației formulate de
dl X, jud. Botoșani înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor
Publice Botoșani sub nr.A.F.J /X iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași sub
nr.ISR_REG X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Biroul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr. X, înregistrată la instituția noastră sub nr. ISR_REG X, cu privire la contestația formulată de **dl X**, număr de identificare fiscală X, cu domiciliul fiscal în loc. Botoșani, str. X nr.X bl. X, sc. X, et.X ap.X, jud. Botoșani și cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedură în mun. Botoșani, str. X nr.X, jud. Botoșani, prin împuternicit avocat X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr. X/ 09.10.2019, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, pentru suma de **S lei**, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

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, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost emis în data de **09.10.2019**, iar contestația a fost depusă în data de **21.11.2019**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr. 60455.

Contestația este semnată de av. X, în calitate de împuternicit al dlui X, conform Împuternicirii avocațiale seria BT/2019, anexată în original la dosarul cauzei, și poartă amprenta ștampilei "*Cabinet avocat X*", în original.

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. **DI X**, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr. X, susținând următoarele:

Petentul susține că este cetățean italian, înregistrat fiscal în sistemul de sănătate italian sub codul fiscal X conform cardului sanitar pe care îl depune la dosarul cauzei, în copie.

Se precizează că nu a avut niciodată calitatea de asigurat în sistemul de sănătate al statului român, fiind asigurat în statul italian al cărui cetățean este, astfel că orice obligație stabilită în sarcina sa pentru asigurarea la sistemul de sănătate este o dublă impunere.

Se menționează că în privința contribuțiilor de sănătate îi sunt incidente prevederile Regulamentului (CE) NR. 883/2004 al Parlamentului European și al Consiliului din 29 aprilie 2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială, regulament ce 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 în incidența legislației unuia sau mai multor state membre, precum și membrilor de familie și urmașilor acestora.

Invocând Hotărârea Curții de Justiție a Uniunii Europene din data de 22 iunie 2017, în Cauza 20/2016 Wolfram Bechtel și Marie -Laure Bechtel împotriva Finanzamt Offenburg, se susține că nu poate fi ignorată împrejurarea că nu *"locuiesc/nici nu locuiam în vremea respectivă în România și am achitat contribuții de sănătate într-un stat membru UE."*

De asemenea se invocă Decizia Comisiei Fiscale nr. 2/2015 potrivit căreia cetățenii stăini nerezidenți în România vor fi scutiți de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate dacă dețin deja o asigurare de sănătate într-una dintre țările cu care România a semnat un acord bilateral de recunoaștere a asigurării sociale pentru boală și maternitate. Pentru a beneficia de această scutire, aceștia trebuie să prezinte organului fiscal din România documente justificative din care să rezulte calitatea de asigurat în celălalt stat.

În concluzie, dl **X, jud. Botoșani**, susține că nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere contestată, deoarece este asigurat într-un alt stat membru al UE, achitând toate contribuțiile în statul de origine, astfel achitarea sumei cu același titlu și în România ar fi o formă de dublă impozitare care încalcă prevederile Regulamentului (CE) nr.883/2004 al Parlamentului European și al Consiliului din 29 aprilie 2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015, nr.X, prin care în temeiul prevederilor art. 296[^]22, art. 296[^]25, art. 296[^]27 și art. 296[^]28 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit în sarcina **dlui X, jud. Botoșani**, număr de identificare fiscală X, pentru veniturile realizate din investiții în sumă de **S lei**, contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de **S lei**, din care s-au scăzut obligațiile privind plățile anticipate în sumă de **0 lei**, rezultând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, în sumă de **S lei**.

Organul fiscal a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de **S lei**, prin plicarea cotei de 5,5 % asupra venitului din investiții în sumă de S lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr.X, mai produce efecte juridice, în condițiile în care organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani a emis Decizia privind desființarea deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. X din data de 12.02.2020, prin care a desființat Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr.X/09.10.2019

În fapt, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, în baza art.296^A22, art.296^A25, art.296^A27 și art.296^A28 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, a emis, pe numele domnului **X, jud. Botoșani**, număr de identificare fiscală X, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr.X, decizie prin care s-a stabilit în sarcina acestuia obligația de plată a diferenței de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de **S lei**, după cum urmează:

-total bază de calcul (Rd.l.1+Rd.l.2+Rd.l.3+Rd.l.4+Rd.l.5+Rd.l.6)	S lei;
-total contribuție datorată (conform anexei)	S lei;
- obligații privind plățile anticipate	s lei;
-diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd. 2-rd.3):	S lei.

Organul fiscal a stabilit diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de **S lei**, prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturilor din investiții în sumă de S lei.

Prin Decizia privind desființarea deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr.X, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a desființat Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr.X, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**, această decizie fiind comunicată sub semnătură de primire la data de 12.02.2020.

În drept, în speță sunt incidente prevederile art.50 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“Art. 50-Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(1)Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.

(2)Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe

fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente. ”

Din prevederile legale, mai sus explicitate, se reține că în situația în care organul fiscal poate anula, desființa sau modifica un act administrativ fiscal, anularea sau desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate.

Din analiza documentelor existente la dosar se constată că:

-prin Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, formular D.205, depusă pentru anul 2015 de S.C. X S.R.L. Botoșani, înregistrată la organul fiscal sub nr.INTERNT-X, societatea declară că domnul **X**, număr de identificare fiscală **X** a obținut venituri din dividende în sumă de **S** lei;

-având în vedere declarația depusă de plătitorul de venituri, organul fiscal emite Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr.X, decizie prin care s-a stabilit o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S** lei, prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturilor din dividende obținute în anul 2015 în sumă de **S** lei;

-la data de 10.02.2020, plătitorul de venit S.C. X S.R.L., depune Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/ pierderile realizate, pe beneficiari de venit Anul 2015, D.205, rectificativă, înregistrată sub nr.INTERNT-X, prin care se declară pentru petent o bază de calcul pentru veniturile din dividende în sumă de zero lei;

-la data de 11.02.2020, plătitorul de venit S.C. X S.R.L., depune la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Declarația informativă privind impozitul reținut și plătit pentru veniturile cu regim de reținere la sursă/venituri scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți Anul 2015, înregistrată sub nr.X, prin care declară că petentul a realizat venituri din dividende în sumă de **S** lei, impozitul reținut și vărsat la bugetul de stat fiind în sumă de **S** lei;

-cele două declarații, menționate mai sus, au fost transmise de S.C. X S.R.L., prin e-mail la data de 11.02.2020, și organului de soluționare a contestației;

-organul de soluționare a contestației, a transmis organului fiscal, la data de 11.02.2020, cele două declarații depuse de S.C. X S.R.L., solicitând să se procedeze în conformitate cu prevederile legale;

-având în vedere declarațiile depuse de S.C. X S.R.L., organul fiscal a procedat la emiterea Deciziei privind desființarea deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr.X, prin care a desființat Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr.X, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**, această decizie fiind comunicată contribuabilului, sub semnătură de primire, la data de 12.02.2020;

-Decizia privind desființarea deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr.X, emisă pe numele domnului **X**, număr de identificare fiscală **X**, a fost comunicată organului de soluționare a contestației, prin e-mail, de către organul fiscal, la data de 12.02.2020.

Având în vedere cele reținute, precum și actele normative incidente în speță, se reține că ne aflăm în prezența unei contestații formulate împotriva unei decizii de impunere care nu mai produce efecte juridice, astfel încât contestația formulată de domnul **X**, număr de identificare fiscală **X**, este lipsită de obiect, fapt pentru care în baza art. 279 alin.6 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și potrivit pct.11.1 lit.c) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

(...)

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat;”

se va constata ca fiind rămasă fără obiect contestația formulată de domnul **X**, număr de identificare fiscală **X**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr.X, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 271 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Constatarea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulată de dl **X**, număr de identificare fiscală **X**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr.X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S lei**, prin emiterea de către organul fiscal a

Deciziei privind desființarea deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr.X, prin care a desființat Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2015 nr.X.

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