

D E C I Z I A nr.3030 din 2018
privind soluționarea contestației formulate de
domnul X din Deva,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub
nr.TMR_DGR .../03.10.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../05.09.2017 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, asupra contestației formulate de **domnul X**, CNP ..., cu domiciliul în localitatea ..., județul Hunedoara, înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr.HDG_REG .../01.09.2017 și D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.TMR_DGR .../03.10.2017.

Contestația este formulată împotriva **DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr.../08.08.2017**, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, cu privire la suma de ... lei, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării prin poștă a Deciziei de impunere anuală nr.../08.08.2017, respectiv data de 18.08.2017, conform confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei și data înregistrării la A.J.F.P. Hunedoara, respectiv data de 01.09.2017, așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația îndeplinește cerințele care privesc semnătura contestatorului, așa după cum prevede art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

I. Prin contestația formulată, contestatorul contestă DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr.../08.08.2017, precizând faptul în perioada septembrie 2010 - octombrie 2015 a lucrat în baza unor contracte de muncă legalizate, respectiv a unor vize consulare de lucru în Republica Chile.

De asemenea, susține că aceste acte îi confereau statutul de cetățean român cu rezidență permanentă în străinătate, conform legislației în vigoare în România și Chile iar, în toată această perioadă a plătit asigurări de sănătate, direct și prin compania din Chile, conform legilor din acest stat și beneficiind de statutul de asigurat.

Petentul a înțeles să anexeze în susținere copii după următoarele documente: contractele de muncă, cartea de identitate și vizele

consulare.

Concluzionând, petentul solicită a fi avută în vedere situația lui din anul 2012 respectiv, rezidență și domiciliul în Chile și să se dispună anularea deciziei de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, care contravine practicilor fiscale referitoare la dubla impunere.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr.../08.08.2017, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara, în temeiul art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în sarcina contribuabilului suma de ... lei, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

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

Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării în sarcina petentului Xa obligațiilor fiscale în sumă de ... lei reprezentând diferențe stabilite în plus la contribuția de asigurări sociale de sănătate, rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2012.

În fapt, pentru anul 2012, potrivit evidenței fiscale a Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara, pentru **domnul X**, a fost depusă *“Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit”*, formular 205, prin care plătitorii de venit au declarat venituri din dobânzi și dividende în sumă totală de ... lei și un impozit pe venit în sumă de ... lei, astfel:

- Banca Comercială Română SA - venituri din dobânzi în sumă de ... lei și impozit pe venit reținut la sursă în sumă de ... lei
- Societatea de Investiții Financiare Banat-Crișana SA - venituri din dividende în sumă de ... leu și impozit pe venit reținut la sursă de ... lei
- Societatea de Investiții Financiare Muntenia SA- venituri din dividende în sumă de ... lei și impozit pe venit reținut la sursă în sumă de ... leu
- Banca Transilvania SA - venituri din dobânzi în sumă de ... lei și impozit pe venit reținut la sursă în sumă de ... lei.

Asupra venitului în sumă de ... lei, prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr.../08.08.2017, organul fiscal a calculat diferențe de

contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, în sumă de ... lei.

Potrivit dispozițiilor Titlului IX² “Contribuții sociale obligatorii”, Capitolul III “Contribuția de asigurări sociale de sănătate privind persoanele care realizează alte venituri, precum și persoanele care nu realizează venituri” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

Art.296²⁷ “Contribuabilii

(1) Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care **realizează venituri din: (...)**

b) investiții; (...)”

(2) Persoanele care nu 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) și h), art.52 alin.(1) lit.b)-d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art.13 lit.e) au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor prevăzute la alin. (1).

(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: (...)

c) declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit; (...)”.

Iar, dispozițiile Titlului III “Impozitul pe venit”, Capitolul V “Venituri din investiții” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

Art.65 “Definirea veniturilor din investiții

(1) Veniturile din investiții cuprind:

a) dividende;

b) venituri impozabile din dobânzi; (...)”

Totodată, dispozițiile din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

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 obținut prelungirea dreptului de ședere temporar sau au domiciliul în România 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.(...)

(2) Calitatea de asigurat și drepturile de asigurare încetează odată cu pierderea dreptului de domiciliu sau de ședere în România. (...)

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.”

Potrivit dispozițiilor legale mai 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, ceea ce nu este cazul în speță, domnul Xavând domiciliul în România.

Potrivit CAP.IV “Domiciliul și reședința” din OUG nr.97/2005, Republicată, privind evidența, domiciliul, reședința și actele de identitate ale cetățenilor români:

Art.26 “(1) Cetățenii români au dreptul să își stabilească sau să își schimbe, în mod liber, domiciliul ori reședința, cu excepția cazurilor expres prevăzute de lege.

(2) Cetățenii români nu pot avea în același timp decât un singur domiciliu și/sau o singură reședință. În cazul în care aceștia dețin mai multe locuințe, își pot stabili domiciliul sau reședința în oricare dintre ele.

ART.27 “(1) Domiciliul persoanei fizice este acolo unde aceasta declară că are locuința principală. (...).”

Totodată, din documentele existente la dosarul cauzei, se reține faptul că domnul X este cetățean român și are domiciliul în România în ..., județul Hunedoara, astfel că, potrivit art.211 alin.(1) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, **are calitatea de asigurat obligatoriu în sistemul public de asigurări de sănătate din România.**

Suținerea petentului în sensul că a avut domiciliul în Republica Chile este neîntemeiată, având în vedere că din fotocopiile documentelor existente la dosarul cauzei, din care rezultă că petentul are domiciliul în România, petentul neprezentând la dosarul cauzei documente de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală din care să rezulte o altă stare de fapt în legătură cu pierderea dreptului său de domiciliu sau de ședere în România și implicit a calității sale de asigurat în sistemul public de asigurări de sănătate din România.

Prin obținerea unei vize de ședere în Republica Chile (31.08.2011 - 31.08.2012), viză de rezident (14.10.2013 pentru 730 zile), carte de identitate străini (valabilitate 10.12.2013 - 15.10.2015) și contractele de muncă, într-un stat cu care nu există acorduri în domeniul securității sociale, domnul X nu și-a pierdut calitatea de asigurat obligatoriu în sistemul de asigurări sociale de sănătate în România, în condițiile în care domiciliul său este în România și, în consecință, pentru veniturile din investiții obținute în România, datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate în România.

Dealtfel, domnului X, cetățean român cu domiciliul în România, îi sunt pe deplin aplicabile, cu prioritate, prevederile legislației statului român, atâta timp cât contribuția de asigurări sociale de sănătate a fost calculată asupra veniturilor din investiții obținute din România și nu asupra veniturilor obținute din activitatea desfășurată în statul Chile, în baza contractului încheiat cu angajatorul străin.

În conformitate cu prevederile art.73 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale.

(1) Contribuabilul/plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal. (...)”, iar având în vedere că la dosarul cauzei petentul nu a prezentat vreo dovadă de natura mijloacelor de probă din care să rezulte că și-a pierdut dreptul de domiciliu în România, care ar fi avut drept rezultat încetarea calității sale de asigurat și a drepturilor sale de asigurare în România, pretențiile sale din contestația formulată nu au putut fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile Titlului VIII - Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

Art.269 *“Forma și conținutul contestației*

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: (...)

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; (...)”.

Art.276 *“Soluționarea contestației*

(1) în soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării. (...)”

Coroborate prevederile Ordinului președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală :

“2. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 269 din Codul de procedură fiscală - Forma și conținutul contestației

2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

Se reține că în cazul exercitării dreptului conferit de legiuitor prin dispozițiile Titlului VIII Cod procedură fiscală, contestația se formulează în scris și va cuprinde, pe lângă alte elemente necesare, **motivele** de fapt și **de drept** pentru care petentul înțelege să conteste actul administrativ fiscal.

În situația în care această cerință nu este îndeplinită, organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv. Astfel, analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, **cu dispozițiile legale invocate de acestea** și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

Arătarea motivelor de fapt și de drept pe care se sprijină fiecare capăt de cerere din cuprinsul contestației, contribuie la determinarea cadrului în care se va desfășura întreaga activitate de soluționare a contestației. Determinarea elementelor menționate este importantă pentru ca organul de soluționare să aibă posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante pe care se sprijină pretențiile deduse judecării.

Indicarea motivelor de fapt constă într-o prezentare sintetică, clară și precisă a acelor împrejurări factice care constituie izvorul material al pretențiilor deduse judecării.

Motivarea trebuie să fie, în același timp, suficientă pentru ca organul de soluționare să cunoască toate împrejurările de fapt pe care se întemeiază pretențiile petentului.

Motivele de drept trebuie să se concretizeze în temeiul juridic pe care se sprijină cererea petentului, în sensul că petentul trebuie să indice acele elemente din care să se poată desprinde care este fundamentul juridic al pretențiilor deduse judecării.

Așadar, motivele de fapt și de drept constituie cauza pentru care a fost formulată contestația, adică situația de fapt calificată juridic.

În lipsa menționării în contestație a motivelor de drept pe care se sprijină contestația, organul de soluționare nu are posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante care au determinat petentul să formuleze contestația.

Din cele ce preced și în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

“(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborat cu pct.11.1 lit.b) din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:(...)”

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației;”,

se va respinge ca nemotivată contestația formulată de petentul **X** împotriva **DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ** pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr.../08.08.2017, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile punctului 11.1 lit.b) din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de **domnul X** împotriva **DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ** pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr.../08.08.2017, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, cu privire la suma de ... lei, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Prezenta decizie se comunică la:

- domnul X din Deva
- A.J.F.P Hunedoara, cu respectarea prevederilor pct.7.6. din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara sau Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

Director General