

DECIZIA NR.855

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice-Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de A.J.F.P.-Serviciul R.C.D.F.-P.F., prin adresa, cu privire la contestatia formulata de catre X cu domiciliul in Statele Unite ale Americii.

X prin imputernicit , conform Procurii Speciale autentificata, la Biroul Notarului Public, prezentata la dosarul contestatiei in copie legalizata, contesta Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 prin care s-au stabilit obligatii fiscale de plata reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii la asigurari sociale de sanatate.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014, conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul contestatiei si de data depunerii contestatiei la A.J.F.P., conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.207 si art.209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.R.F.P.-Serviciul de solutionare a contestatiilor se va investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de catre X.

I. X cu domiciliul in Statele Unite ale Americii, identificata cu pasaport, prin imputernicit conform Procurii Speciale la Biroul Notarului Public, formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 si solicita admiterea contestatiei cu privire la suma reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii la asigurari sociale de sanatate asupra veniturilor din cedarea folosintei bunurilor precum si anulara actului administrativ fiscal contestat , din urmatoarele motive:

X sustine ca este stabilita in SUA din anul 2004, fiind rezident al SUA , angajata din anul 2004 si beneficiaza de asigurari sociale conform Planului de Sanatate al Statului respectiv.

Contestatoarea precizeaza ca a dobandit statutul de rezident permanent in Statele Unite ale Americii si anexeaza la dosarul contestatiei copia pasaportului.

Invoca prevederile Legii nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii si sustine ca datoreaza bugetului de stat contributii la asigurari sociale de sanatate persoanele care au domiciliul in Romania sau cele care au obtinut dreptul de sadere in Romania iar modificarile aduse prin O.U.G. Nr.88/2013 nu schimba prevederile legale privind persoanele obligate la plata contributiei de asigurari de sanatate.

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 2014, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au stabilit in sarcina X, plati anticipate cu titlu de contributii sociale, in patru rate egale, cu termen de plata in 25 a ultimei luni din fiecare

trimestru.

Platile anticipate cu titlu de contributii sociale au fost stabilite asupra venitului anual estimat din cedarea folosintei bunurilor.

III. Luand in considerare constatarile fiscale, sustinerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

D.G.R.F.P.-Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte daca X cetatean roman cu domiciliul fiscal in Statele Unite ale Americii, reprezentata prin imputernicit, care obtine venituri din cedarea folosintei bunurilor din Romania, are obligatia sa achite bugetului de asigurari sociale de sanatate platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, stabilite prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014.

In fapt, X obtine venituri din cedarea folosintei bunurilor conform Contractului de locatiune si Actul aditional la Contract de locatiune cu data certa, incheiate intre X in calitate de locator si F in calitate de locatar , avand ca obiect inchirierea imobilului.

Asupra venitului anual estimat din cedarea folosintei bunurilor, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. , au stabilit in sarcina X, prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014, platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, in conformitate cu prevederile art.296²² si 296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In contestatia formulata X sustine ca nu datoreaza contributii de asigurari sociale de sanatate asupra veniturilor din cedarea folosintei bunurilor in conditiile in care este stabilita in SUA din anul 2004, fiind rezident al statului , angajata din anul 2004 si beneficiaza de asigurari sociale conform Planului de Sanatate al Statului; precizeaza ca a dobandit statutul de rezident permanent in Statele Unite ale Americii si anexeaza la dosarul contestatiei copia pasaportului.

Pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.211 din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare , potrivit caruia:

“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 Elvețiene 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);

Din prevederile legale invocate se retine ca sunt asigurați în sistemul de asigurări sociale de sănătate toți cetățenii români cu domiciliul în țară, cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de ședere temporară ori au domiciliul în România precum și cetățenii statelor membre ale Uniunii Europene, Spațiul economic European și Confederației Elvețiene care nu detin 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 3 luni care fac dovada contribuției la fond.

Pentru persoanele menționate calitatea de asigurat și drepturile de asigurare încetează odată cu pierderea dreptului de domiciliu sau de ședere în România precum și odată cu pierderea dreptului de rezidență în România.

La art.257 din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare se prevede:

“(2) Veniturile asupra cărora se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate sunt prevăzute în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.”

Iar potrivit prevederilor art.296²¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare :

“(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.”

Potrivit prevederilor legale enunțate, începând cu data de 01.01.2014 , persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor au calitatea de contribuabili ai sistemului de asigurări sociale de sănătate și au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Din coroborarea prevederilor legale mai sus enunțate rezultă că persoanele fizice, cetățeni români cu domiciliul stabil într-un stat din statele membre U.E sau din afara U.E.nu au calitatea de asigurat în România și nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile realizate din cedarea folosinței bunurilor în România.

În acest sens sunt și precizările din adresa transmisă de Direcția din cadrul ANAF, urmare a adresei D.G.R.F.P. prin care s-au solicitat precizări cu privire la obligația de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor obținute din România de către persoanele fizice nerezidente sau cu domiciliul într-un stat din afara Uniunii Europene.

Din documentele existente la dosarul contestației rezultă că X are domiciliul stabil în Statele Unite ale Americii respectiv:

-Conform Certificatului de inregistrare fiscala existent in copie la dosarul contestatiei, X este inregistrata fiscal in Romania fiindu-i atribuit codul de inregistrare fiscala, in care se stipuleaza ca aceasta are domiciliul fiscal in SUA , si este reprezentata prin imputernicit;

-Din Pasaportul eliberat de autoritatea competenta , existent in copie la dosarul contestatiei, rezulta ca X are domiciliul in Statele Unite ale Americii.

In conditiile in care X are domiciliul in in Statele Unite ale Americii nu are calitatea de asigurat in Romania si nu datoreaza bugetului de stat contributii la asigurari sociale de sanatate pentru veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor.

In consecinta, avand in vedere prevederile legale enuntate, precizarile Directiei din cadrul ANAF cu privire la obligatia de plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor obtinute din Romania de catre persoanele fizice nerezidente sau cu domiciliul intr-un stat din afara Uniunii Europene precum si documentele existente la dosarul contestatiei din care rezulta ca X are domiciliul in Statele Unite ale Americii, in speta se vor aplica prevederile art.216 alin.(1) si (2) din O.G. Nr.92/2003, republicata , privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare potrivit caruia:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

si se va admite contestatia cu privire la suma reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii la asigurari sociale de sanatate stabilite asupra veniturilor anuale estimate din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014.

Totodata se va anula Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31.07.2007, se,

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de catre X , prin imputernicit, inregistrata la D.G.R.F.P., impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014, cu privire la suma de ... lei .

Totodata se va anula Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014.

Prezenta decizie este definitiva in randul cailor administrative de atac si obligatorie pentru organele fiscale emitente ale actelor administrativ fiscale contestate.