

DECIZIA NR.916

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice -Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de A.J.F.P., prin adresa inregistrata la D.G.R.F.P. cu privire la contestatia formulata de catre X.

X 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 prin care s-au stabilit obligatii fiscale de plata in valoare totala 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, domiciliata in Belgia-Bruxelles, , av. , contestata Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 si sustine ca nu este de acord sa plateasca in Romania contributii la asigurari sociale de sanatate in conditiile in care plateste CAS in Belgia.

Depune la dosarul contestatiei copia cartii de identitate eliberata de autoritatea din Belgia si copia documentului din care reiese ca X este avocat inscrisa in Baroul din Bruxelles.

Precizeaza ca intre statele membre U.E. exista cooperare si mecanisme de evitare a dublei impuneri iar taxa impusa prin decizia contestata nu trebuie platita in Romania, motiv pentru care solicita admiterea contestatiei cu privire la suma reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii sociale 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.

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:

Referitor la suma reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii la asigurari sociale de sanatate, contestata de catre X, **D.G.R.F.P. -Serviciul de solutionare a contestatiilor ,este investita sa se pronunte daca X are obligatia sa achite bugetului de asigurari sociale de sanatate platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor din Romania in conditiile in care depune la dosarul contestatiei documente din care rezulta ca are si cetatenie belgiana si isi desfasoara activitatea in Bruxelles.**

In fapt, X obtine venituri din cedarea folosintei bunurilor conform Contractului de inchiriere a locuintei, inregistrat la A.F.P., incheiat intre X in calitate de proprietar , prin imputernicit, si Y in calitate de chirias , 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 Belgia si are sediul profesional in Bruxelles .

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 in sistemul de asigurari sociale de sanatate toti cetatenii romani cu domiciliul in tara, cetatenii straini si apatrizii

care au solicitat si obtinut prelungirea dreptului de sedere temporara ori au domiciliul in Romania precum si cetatenii statelor membre ale Uniunii Europene, Spatiul economic European si Confederatiei Elvetiene care nu detin o asigurare incheiata pe teritoriul altui stat membru care produce efecte pe teritoriul Romaniei care au solicitat si obtinut dreptul de rezidenta in Romania pentru o perioada de 3 luni care fac dovada contributiei la fond.

Pentru persoanele mentionate calitatea de asigurat si drepturile de asigurare inceteaza odata cu pierderea dreptului de domiciliu sau de sedere in Romania precum si odata ca pierderea dreptului de rezidenta in Romania.

La art.257 din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile 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 modificarile si completarile 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.”

Potivit prevederilor legale enuntate, incepand cu data de 01.01.2014 , persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor au calitatea de contribuabili ai sistemului de asigurari sociale de sanatate si au obligatia platii contributiei de asigurari sociale de sanatate.

Din coroborarea prevederilor legale mai sus enuntate rezulta ca persoanele fizice, cetateni romani cu domiciliul stabil intr-un stat din statele membre U.E sau din afara U.E.nu au calitatea de asigurat in Romania si nu datoreaza contributie de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor in Romania.

Directia Generala de Servicii pentru Contribuabili din cadrul ANAF, urmare a adresei D.G.R.F.P. prin care a solicitat precizari 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 rezidente in state membre U.E, persoanele fizice rezidente in state din afara U.E., persoanele fizice cu dubla cetatenie cu domiciliul stabil in statele membre U.E sau din afara U.E., persoanele fizice cu domiciliul stabil in statele membre UE sau din afara UE , prin raspunsul transmis precizeaza in mod clar ca persoanele care fac obiectul solicitarii, in conformitate cu prevederile art.296²¹ alin.(1) lit.i) din Codul fiscal coroborat cu prevederile art.211 alin.(1) lit.a)-c) din Legea nr.95/2006, nu datoreaza contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor realizate pe teritoriul Romaniei.

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca X are dubla cetatenie romana si belgiana, este avocat- membru al Baroului din Romania dar si al Baroului din Belgia, dupa cum rezulta din documentele existente la dosarul contestatiei.

In contestatia formulata contestatoarea sustine ca are domiciliul in Belgia, insa din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca X are domiciliul si in Romania,, conform cartii de identitate existenta in copie la dosarul contestatiei.

Dupa cum am aratat si mai sus, X a depus la dosarul contestatiei copia cartii de

identitate eliberata de autoritatea din Belgia din care rezulta ca are si cetatenie belgiana si copia documentului din care reiese ca X este avocat inscrisa in Baroul din Belgia.

Potrivit prevederilor art.213 din O.G. Nr.92/2003 , republicata, privind Codul de procedura fiscala :

“4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul fiscal din cadrul A.J.F.P. propune respingerea contestatiei pe motiv in conformitate cu prevederile art.296²¹ alin.(1) si (2) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabili care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, fara a analiza argumentele si documentele depuse de catre contestatoare in sustinerea cauzei.

De asemenea, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul fiscal nu specifica daca X realizeaza venituri si in Romania din profesia de avocat, avand in vedere ca este membru si al Baroului din...

In conditiile in care organul fiscal nu s-a pronuntat asupra documentelor prezentate de contestatoare la dosarul contestatiei iar din documentele existente la dosarul contestatiei nu rezulta care este domiciliul stabil al X si daca aceasta desfasoara activitate si in Romania iar potrivit legii persoanele cu dubla cetatenie care au domiciliul stabil intr-un stat membru UE sau din afara UE nu datoreaza contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor realizate pe teritoriul Romaniei, in speta organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta cu privire la suma reprezentand plati anticipate stabilite cu titlu de contributii la asigurari sociale de sanatate asupra veniturilor din cedarea folosintei bunurilor.

De asemenea, contestatoarea sustine ca plateste CAS in Belgia iar intre statele membre UE exista cooperare si mecanisme de evitare a dublei impuneri, insa nu face dovada ca a facut demersuri la A.J.F.P. in acest sens.

In conformitate cu prevederile art.7 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,potrivit caruia:

“(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.”

in masura sa analizeze si sa determine corect situatia fiscala a contribuabilei in raport de domiciliul stabil al acesteia , de rezidenta, este organul fiscal din cadrul A.J.F.P.;

Totodata, in conformitate cu prevederile art.65 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala :

“(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii.”

Astfel, în speta, se vor aplica prevederile art.216 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscală, potrivit căruia:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

și prevederile pct.11.6 din Ordinul 450/2013 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. Nr.92/2003 privind codul de procedura fiscală, republicata, potrivit căruia:

“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.”

În consecință, se va desființa Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014, prin care organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au stabilit în sarcina X plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

Organele fiscale din cadrul A.J.F.P. , luând în considerare informațiile și documentele prezentate de contestatoare, prevederile legale invocate mai sus precum și precizările din prezenta decizie vor analiza și determina situația fiscală a contribuabilei și după caz, vor emite o nouă decizie de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014, care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată în 31.07.2007, se,

DECIDE

Definiția Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014, cu privire la suma reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale de sănătate, contestată de către X, înregistrată la D.G.R.F.P.

Organele fiscale vor determina situația fiscală reală a contribuabilei cu privire la plățile anticipate cu titlu de contribuții sociale de sănătate aferente veniturilor din cedarea folosinței bunurilor și după caz, vor emite o nouă decizie de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014, care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației.

Prezenta decizie este definitivă în rândul cailor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 luni de la comunicare, în conformitate cu prevederile Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.