

DECIZIA NR. 2824/2016
privind soluționarea contestației
depusă de către D-na. x,
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/30.09.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba, prin adresa nr.x/27.09.2016, asupra contestației formulate de către d-na x cu domiciliul procesual ales în Alba Iulia, str. x, nr.x, bl.x, ap.x, jud.Alba, prin Cabinet de avocat „x” înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/30.09.2016.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/30.06.2016, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba, prin care s-a stabilit obligația de plată a sumei de **x lei**, reprezentând accesorii CASS datorată în urma regularizării veniturilor, astfel:

- x lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate
- x lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, în raport de comunicarea Deciziei de calcul accesorii nr. x/30.06.2016 în data de 30.08.2016 conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul contestației și de data depunerii contestației la AJFP Alba în data de 22.09.2016, conform stampilei acestei instituții.

Constatând că în speta, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 270 și art. 272 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, este investită să soluționeze contestația formulată de către d-na x prin avocat x.

I. D-na. x, prin contestația depusă la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba înregistrată sub nr.x/22.09.2016 contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/30.06.2016, solicitând admiterea contestației și anularea deciziei mai sus menționate pentru următoarele motive:

Petenta susține faptul că este plecată în Germania din anul 2008, unde locuiește efectiv și lucrează cu contract de muncă, fiind asigurată în Germania, stat membru al Uniunii Europene.

Totodată se precizează faptul că în perioada 01.10.2008 - 31.08.2014 a fost angajată la x GmbH&Co iar în prezent lucrează la x GmbH, astfel contribuțiile pentru asigurările de sănătate au fost achitate de către angajatorii germani, beneficiind de cardul de asigurări de sănătate eliberat în Germania.

Deasemenea petenta precizează faptul că începând din anul 2008 până în prezent nu a beneficiat de servicii medicale pe teritoriul României, subliniind faptul că în cazul în care ar fi beneficiat de servicii medicale, aceste cheltuieli ar fi fost acoperite cu cardul de asigurări de sănătate emis în Germania.

Petenta trage concluzia potrivit căreia, ea realizează venituri din salarii de la un angajator dintr-un stat membru al Uniunii Europene și nu datorează contribuții de asigurări sociale în România întrucât potrivit Regulamentului CE nr.883/2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială este prevăzut faptul că lucrătorii care deplasează pe

teritoriul UE trebuie sa faca obiectul unei singure legislatii in materie de securitate sociala, astfel unde are locul de munca acolo se plateste si asigurarile sociale obligatorii.

Astfel, pentru a nu achita si in Romania CASS, este suficient sa faca dovada valabilitatii asigurarii in statul in care realizeaza venituri, fiind aplicabile prevederile Regulamentului cE 883/2004

In sustinerea contestatiei sunt anexate xerocopiile traducerilor referitor la adeverintele eliberate de angajatorii x GmbH&CO, respectiv x din Germania, adeverinta de domiciliu si copia cardului european de asigurari de sanatate emis de statul German.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/30.06.2016 Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba - Serviciul Evidența pe Platitor Persoane Fizice a stabilit în sarcina d-nei x, pentru perioada 01.01.2016 – 30.06.2016, accesorii in suma totala de x lei, în temeiul art. 88 lit. C) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel:

- x lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate
- x lei penalitati de intarziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, calculate pentru debite stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, nr. x/16.12.2014 in valoare de x lei, neachitate la termenul de scadenta.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

*Cu privire la accesoriile aferente CASS in suma de x lei, **cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P. Brasov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, se poate pronunța cu privire la cuantumul obligațiilor fiscale accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente si persoanele care nu realizează venituri, stabilite în sarcina petentei prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, în condițiile în care, decizia de impunere nr.x/16.12.2014 in baza caruia au fost stabilite accesoriile contestate a fost desfiintata de catre organul de solutionare a contestatiilor din cadrul DGRFP Brasov.***

În fapt, prin Decizia nr. x/30.06.2016 referitoare la obligatiile de plată accesorii, s-au stabilit în sarcina d-nei x obligații fiscale accesorii în sumă totală de x lei, pentru perioada 01.01.2016 - 30.06.2016, după cum urmează:

- x lei (x lei x 182 zile x 0,02%) reprezentând dobânzi aferente CASS
- x lei (x lei x 182 zile x 0,01%) reprezentând penalități de întârziere aferente CASS

Din Anexa la Decizia nr. x/30.06.2016 rezultă că aceste accesorii au fost calculate pentru neplata la termen a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de x lei, individualizată prin Decizia de impunere anuală nr. x/16.12.2014 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012.

Petenta contestă decizia de calcul accesorii, invocând faptul că este stabilita in Germania unde era angajata cu norma intreaga, fiind retinute contributiile pentru asigurari de sanatate. Itotodata se precizeaza faptul ca incepand din anul 2008 nu a beneficiat de servicii medicale pe teritoriul Romaniei si detine card de sanatate emis de statul German, anexand copii xerox dupa adeverinte emise de angajatori respectiv cardul de sanatate German.

In drept la art.173, art.174 și art.176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

„ART. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

[...]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.”

„ART. 174 Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”

„ART. 176) Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor

(4) Penalitatea de întârziere nu se aplică pentru obligațiile fiscale principale nedecarate de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere.”

Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, nr. x/16.12.2014, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba, prin care s-a stabilit în sarcina petentei obligații de plată reprezentand CASS în cuantum de x lei, a format obiectul contestației înregistrate la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/11.03.2016 fiind solutionata prin Decizia nr.x/16.11.2016 prin care obligatiile de plata principale in suma totala de x lei au fost desfiintate, obligații care au stat la baza emiterii Deciziei de calcul accesorii nr.x/30.06.2016 prin care organul fiscal din cadrul AJFP Alba a stabilit a sarcina petentei accesorii in suma totala de x lei din care x lei reprezentand dobanzi aferente CASS si x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente CASS.

În contextul celor anterior prezentate, organul de solutionare a contestației nu se poate pronunța cu privire la cuantumul obligațiilor fiscale accesorii aferente contributiei de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente si persoanele care nu realizează venituri, stabilite în sarcina doamnei x de organul fiscal prin decizie referitoare la obligatiile de plată accesorii.

Ca urmare, având în vedere faptul că prin Decizia de soluționare a contestației nr.x din 16.11.2016 s-a pronunțat soluția de desființare a Deciziei de impunere anuală nr. x/16.12.2014 (prin care a fost stabilită în sarcina petentului CASS în sumă totală de x lei), și întrucât obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de x lei sunt aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de x lei, în virtutea principiului de drept **“accessorium sequitur principale”**, urmează a fi **desființată si** Decizia de calcul accesorii nr. x/30.06.2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de A.J.F.P. Alba, pentru suma totală de **x lei** (x lei dobânzi aferente CASS și x lei penalități de întârziere aferente CASS), urmând ca în funcție de situația fiscală reală a petentei - cu privire la datorarea sau nu de către aceasta a unei contribuții de asigurări sociale de sănătate -, care va fi stabilită de organul fiscal în urma punerii în aplicare a celor dispuse prin Decizia de solutionare a

contestației nr.x/16.11.2016, A.J.F.P. Alba să ia act de această situație și să procedeze, dacă se impune, la emiterea unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, având în vedere cele prezentate în cuprinsul Deciziei nr.x din 16.11.2016 respectiv prin prezenta decizie de soluționare a contestațiilor.

În consecință, în speță se vor aplica prevederile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Art. 279 „Soluții asupra contestației

(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.

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare .”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.269, art.272, art.277 si art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală cu modificările si completările ulterioare, se

DECIDE

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/30.06.2016, pentru suma de **x lei**, compusă din:

- x lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate
- x lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate,

urmând ca organul fiscal să ia act de situația fiscală reală a petentei, care va fi stabilită de organul fiscal în urma punerii în aplicare a celor dispuse prin prezenta decizie respectiv prin Decizia de soluționare a contestației nr.x/16.11.2016 și să procedeze, dacă se impune la emiterea unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, având în vedere cele prezentate în cuprinsul prezentei decizii de soluționare a contestației și prevederile legale aplicabile speței.

Prezenta Decizie poate fi atacată la Tribunalul Alba în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR GENERAL,

X,