



MINISTERUL FINANTELOR

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii 2



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
e-mail : info.adm@dgfptm.ro

D E C I Z I E nr.1274/142/30.03.2016

privind modul de soluționare a contestației depusa de X, inregistrata la A.J.F.P Hunedoara sub nr.,, si la D.G.R.F.P Timisoara sub nr....

Direcția generala regionala a finanțelor publice Timișoara a fost sesizata de A.J.F.P Hunedoara cu adresa nr.... asupra contestației formulată de Xcu domiciliul in Germania, ... si adresa de corespondenta mentionata in contestatie localitatea Soimus, ... jud.Hunedoara, CNP ..., impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 nr.... privind suma de ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind inregistrata la A.J.F.P Hunedoara sub nr.... si la D.G.R.F.P Timisoara sub nr....

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 si art.209 alin.1 lit.a din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestatia formulata, dl. X solicita anulara Deciziei de impunere nr... pentru calcul CASS reprezentand contributia CASS aferenta anului 2015.

In sustinere, petentul mentioneaza ca a depus acte ce fac dovada asigurarii in Germania, traduse si legalizate in data de 29.09.2015 cu nr.... si in data de 21.10.2015 cu nr....De asemenea, pe langa contestatie petentul depune si copie dupa asigurarea de sanatate emisa de AOK Germania, adresata catre organele fiscale si catre Casa de Asigurari de Sanatate, tradusa si legalizata cu nr....

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 2015 nr. ... organele fiscale din cadrul A.J.F.P Hunedoara au stabilit de plata in sarcina d-lui X suma de ... lei reprezentand contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatorului, constatările organelor fiscale, actele normative în raport cu perioada în cauză, se rețin următoarele:

Domnul X are domiciliul în Germania, și adresa de corespondență menționată în contestație localitatea Soimus, ...jud.Hunedoara, CNP ...

Cauza supusă soluționării este dacă petentul X datorează suma de ... lei cu titlu de contribuție la asigurările sociale de sănătate pentru veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor în anul 2015, în condițiile în care acesta a depus documente în sprijinul susținerilor sale, asupra cărora organul fiscal emitent al Deciziei de impunere, respectiv A.J.F.P Hunedoara, nu s-a pronunțat.

În fapt, prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 nr. ... organele fiscale din cadrul A.J.F.P Hunedoara au stabilit de plată în sarcina d-lui X suma de ... lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 .

Împotriva acestei decizii, dl. X a formulat contestație, înregistrată la A.J.F.P Hunedoara sub nr.... și la D.G.R.F.P Timisoara sub nr...., prin care solicită anularea Deciziei de impunere, pe motiv că nu datorează această contribuție, întrucât are încheiată în Germania o asigurare de sănătate, depunând în acest sens o copie tradusă de un traducător autorizat a acestei asigurări.

În drept, potrivit prevederilor O.M.F.P nr. 837/16 iulie 2015 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015,

“Pentru veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate următoarele categorii de persoane fizice:

- persoanele fizice, indiferent de cetățenie și de domiciliul stabil sau reședință, care dețin o asigurare socială de sănătate încheiată pe teritoriul altui stat membru al Uniunii Europene, Spațiului Economic European și Confederației Elvețiene sau în statele cu care România are încheiate acorduri bilaterale de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală-maternitate, în temeiul legislației interne a statelor respective care produce efecte pe teritoriul României, și fac dovada valabilității asigurării. Persoanele fizice în cauză au obligația de a prezenta organului fiscal competent documente justificative eliberate de instituția competentă din statul în care a fost încheiată asigurarea;”

De asemenea, prin O.P.A.N.A.F nr. 2.963/18.11.2015 pentru aprobarea procedurii de aplicare a Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, aprobată prin OMFP nr. 837/2015, precum și a modelului și conținutului formularului 602 "Declarație pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor" se precizează:

„Pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, persoana ... depune la organul fiscal competent, direct sau prin împuternicit, Declarația pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, însoțită de documente care atestă faptul că se încadrează în una din situațiile prevăzute la pct. 4, cum sunt:

- a) Document portabil A1;*
- b) TR/R1 - Formular privind legislația aplicabilă;*
- c) PM/RO101 - Certificat privind legislația aplicabilă;*
- d) MD/RO101 - Certificat privind legislația aplicabilă etc.”*

Din actele existente la dosarul contestației rezulta ca petentul a depus la A.J.F.P Hunedoara formularul 602, înregistrat sub nr.... mentionand ca anexeaza la acest formular copii dupa asigurarea in limba germana, tradusa si legalizata in limba romana si dupa buletin, de unde rezulta ca are domiciliul in Germania.

Intrucat la emiterea Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 nr. ..., organele fiscale din cadrul A.J.F.P Hunedoara nu au luat in considerare documentele prezentate de petent, acesta a inteles sa conteste Decizia de impunere pentru suma de ... lei, anexand in sustinerea contestației aceleasi documente prezentate si organului fiscal emitent al Deciziei.

Potrivit prevederilor OPANAF nr. 2.906/ 2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

“3.1. Contestația se depune la organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, iar la primirea contestației organul emitent al actului administrativ fiscal va întocmi dosarul contestației, precum și referatul cu propuneri de soluționare.

3.2. Dosarul contestației va cuprinde: contestația în original ...actul administrativ fiscal atacat, în copie, precum și anexele acestuia, ... copii ale documentelor ce au legătură cu cauza supusă soluționării, documentele depuse de contestator.

3.5. Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură, mențiuni privind sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz, mențiuni cu privire la starea juridică a societății, precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele contestatorului și documentele în susținere”

In acelasi timp, O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

„Art. 64 Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile

Documentele justificative ... ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.

Art. 65 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(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.”

In lumina prevederilor citate la art.65 alin.(1), precizam ca petentul depune, in sustinerea contestatiei, copie dupa Certificatul de Asigurare de Sanatate AOK Bayern - Germania, incheiat in 26.02.1991, tradus si legalizat, precum si o copie dupa actul de identitate din care rezulta ca are domiciliul in Germania.

Asupra acestor mijloace de probă, A.J.F.P. Hunedoara nu s-a pronunțat în cuprinsul Referatului nr. ... cu propuneri de soluționare a contestației, precizand ca „ dl.X a depus odata cu contractul de inchiriere si declaratia D602..., dar nu a depus documente justificative eliberate de institutia competenta din statul in care a fost incheiata asigurarea, precum si de a face dovada ca asigurarea respectiva produce efecte pe teritoriul tarii noastre.”

Chiar daca la momentul depunerii formularului 602 petentul nu ar fi depus si documentele insotitoare mentionate de el in cuprinsul formularului, organul fiscal avea posibilitatea sa se pronunte asupra acestora odata cu depunerea contestatiei, intemeindu-si propunerea din Referatul cu propuneri de solutionare si pe aceste mijloace de proba, conform prevederilor legale citate mai sus la pct. 3.5 din O.P.A.N.A.F 2906/2014.Ori organele fiscale emitente a Deciziei de impunere contestate nu se pronunta asupra acestor documente, contrar prevederilor legale de mai sus.

Având în vedere aspectele contradictorii rezultate ca urmare a analizei efectuate de organul de solutionare asupra dosarului contestatiei, precum și faptul că organele emitente ale actului contestat nu s-au pronunțat asupra mijloacelor de probă depuse împreună cu contestația, în cauză se va face aplicațiunea dispozițiilor art. 216 alin.(3) si (3¹) "Soluții asupra contestației" din O.G. nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură 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”.

(3¹) 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.”,

coroborat cu pct.11.6 si 11.7 din O.P.A.N.A.F nr. 2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care prevede:

„11.6. 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.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Pe cale de consecință, în temeiul art. 216 alin. (1) și alin. (3) din OG nr. 92/2003, republicată, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale și în baza referatului nr. ..., se

D E C I D E :

1. Desființarea Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 nr.... privind suma de ... lei, urmând să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

2. Prezenta decizie se comunica la :

- dl. X

- D.G.R.F.P. Timisoara – A.J.F.P Hunedoara.

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

DIRECTOR GENERAL