

DECIZIA nr 138/2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **X**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 1 cu adresa inregistrata sub nr. x, cu privire la contestatia domnului **X**, cu domiciliul in x, cu sediul si domiciliul procesual ales in x, prin imputernicit x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la AFP Sector 1 sub nr. x, completata prin adresa nr. x, il constituie decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr. x, comunicata in data de **13.06.2013**, prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilului urmatoarele obligatii de plata:

- plati anticipate cu tilu de impozit in suma de x lei;
- plati anticipate cu titlu de contributii la asigurarile sociale de sanatate in suma de x lei.

Contribuabilul contesta numai platile anticipate cu titlu de contributii la asigurarile sociale de sanatate in suma de **x lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **X**.

Din analiza documenteleor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, contribuabilul invoca dispozitiile art. 296²¹ din Codul fiscal, art. 11 si 13 din Regulamentul CE nr. 883/2004 si Regulamentul CE nr. 987/2009 si solicita luarea in considerare a formularului A1 (traducere legalizata) care atesta legislatia privind securitatea sociala care ii este aplicabila, respectiv care recunoaste calitatea sa de asigurat in Marea Britanie.

II. Prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr. x, AFP Sector 1 a stabilit in sarcina contribuabilului **X** plati anticipate in contul contributiei la asigurarile sociale de sanatate in suma de x lei.

III. Fata de constatarile organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca domnul X datoreaza pentru anul 2013 contributia la asigurarile sociale de sanatate pentru veniturile obtinute din exercitarea unei activitati independente in Romania, in conditiile in care a depus documente noi in sustinerea contestatiei neavute in vedere de organul fiscal.

In fapt, domnul X, cetatean englez cu domiciliul in Marea Britanie, obtine din Romania venituri din activitati independente.

In baza venitului rezultat din declaratia nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector 1 a emis decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr. x, prin care a stabilit in sarcina contribuabilului X plati anticipate in contul contributiei la asigurarile sociale de sanatate in suma de x lei.

In drept, potrivit art. 1 si art. 296²¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“**Art. 1.** – (4) Dacă orice prevedere a prezentului cod contravine unei prevederi a unui tratat la care România este parte, se aplică prevederea aceluia tratat”.

“**Art. 296²¹** - (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:

- a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;
- b) membrii întreprinderii familiale;
- c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;
- d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;
- e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă”.

Totodata, conform prevederilor art. 11 alin. (3) lit. a) din Regulamentul (CE) nr. 883/2004 privind coordonarea sistemelor de securitate sociala „**persoana care desfasoara o activitate salariata sau independenta intr-un stat membru se supune legislatiei din statul membru respectiv**”, sub rezerva articolelor 12-16 din regulamentul.

Potrivit art. 12 si art. 13 din acelasi regulament:

„**Art. 12.** – (2) Persoana care desfasoara in mod obisnuit o activitate independenta intr-un stat membru si care se deplaseaza in alt stat membru pentru a desfasura o activitate similara continua sa fie supusa legislatiei primului stat membru, **cu conditia ca durata previzibila a activitatii sa nu depaseasca douazecisipatru de luni.**”

„**Art. 13.** – (2) Persoana care desfasoara in mod obisnuit o activitate independenta in doua sau mai multe state membre se supune:

a) legislației statului membru de reședință, în cazul în care exercită o parte substanțială a activității sale în statul membru respectiv

sau

b) legislației statului membru în care este situat centrul de interes al activităților sale, în cazul în care nu își are reședința într-unul din statele membre în care desfășoară o parte substanțială a activității sale”.

Cu privire la aplicarea acestor prevederi, art. 5, art. 16 și art. 19 din Regulamentul (CE) nr. 987/2009 de stabilire a procedurii de punere în aplicare a Regulamentului (CE) nr. 883/2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială stabilesc următoarele:

„Art. 5 - (1) Documentele eliberate de către instituția unui stat membru și care fac dovada statutului unei anumite persoane în scopul aplicării regulamentului de bază și a regulamentului de punere în aplicare, precum și documentele justificative pe baza cărora au fost eliberate documentele sunt acceptate de către instituțiile celorlalte state membre atât timp cât aceste documente nu au fost retrase sau declarate nule de către statul membru în care au fost emise.”

„Art. 16. - (1) O persoană care desfășoară activități în două sau mai multe state membre informează instituția desemnată de autoritatea competentă din statul membru de reședință cu privire la aceasta.

(2) Instituția desemnată de la locul de reședință **determină fără întârziere care este legislația aplicabilă persoanei respective**, ținând seama de articolul 13 din regulamentul de bază și de articolul 14 din regulamentul de punere în aplicare. Această determinare inițială a legislației aplicabile este cu titlu provizoriu. Instituția informează instituțiile desemnate din fiecare stat membru în care se desfășoară o activitate asupra determinării legislației aplicabile cu titlu provizoriu.

(3) Determinarea cu titlu provizoriu a legislației aplicabile menționate la alineatul (2) devine definitivă în termen de două luni de la informarea instituției desemnate de autoritățile competente ale statelor membre în cauză cu privire la această determinare, în conformitate cu alineatul (2), cu excepția cazului în care legislația a fost deja determinată definitiv pe baza alineatului (4) sau când cel puțin una dintre instituțiile în cauză informează instituția desemnată de autoritatea competentă a statului membru de reședință, până la sfârșitul perioadei de două luni, asupra faptului că nu poate accepta încă determinarea respectivă sau are un punct de vedere diferit în această privință”.

„Art. 19. – (1) Instituția competentă din statul membru a cărui legislație devine aplicabilă în temeiul titlului II din regulamentul de bază informează persoana respectivă și, dacă este cazul, angajatorul(angajatorii) acesteia cu privire la obligațiile prevăzute în legislația respectivă. Instituția oferă acestora sprijinul necesar pentru încheierea formalităților cerute de respectiva legislație.

(2) La cererea persoanei respective ori a angajatorului său, **instituția competentă a statului membru** a cărui legislație este aplicabilă în temeiul titlului II din regulamentul de bază **eliberează un atestat conform căruia respectiva legislație este aplicabilă și indică, dacă este cazul, până la ce dată și în ce condiții**”.

Astfel, din dispozitiile comunitare anterior citate se degaja regula de baza ce sta la baza sistemelor de securitate sociala din Uniunea Europeana conform careia in cazul persoanelor salariate sau care desfasoara activitati independente se aplica de regula legislatia de asigurari sociale din statul membru in care se realizeaza activitatea.

Prin derogare de la acest principiu, pentru a aplica legislatia altui stat membru decat cel in care se realizeaza activitatea, persoana interesata poate solicita institutiei competente din tara sa determine legislatia aplicabila tinand cont de situatia sa personala si de prevederile din regulamentele comunitare aplicabile, care elibereaza in acest sens, fie o scrisoare, fie documentul portabil A1 (atestat), prin care se stabileste ce legislatie este aplicabila persoanei respective, **pana la ce data si in ce conditii**. In lipsa acestui document recunoscut de toate celelalte institutii competente din statele membre, ramane aplicabila regula generala – cea a asigurarii conform legislatiei statului membru de desfasurare a activitatii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- domnul **X** este cetatean englez cu domiciliul in Marea Britanie si obtine din Romania venituri din activitati independente;

- in baza venitului rezultat din declaratia nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector 1 a emis decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr. x, prin care a stabilit plati anticipate in contul contributiei la asigurarile sociale de sanatate in suma de x lei.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca domnului **X**, cetatean englez cu domiciliul in Marea Britanie, **ii sunt pe deplin aplicabile, cu prioritate, prevederile regulamentelor comunitare nr. 883/2004 si nr. 987/2009**, in temeiul prevederilor art. 148 alin. (2) din Constitutia Romaniei conform carora „prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum si celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne”.

In ceea ce priveste dreptul contestatarului de a depune probe noi in sustinerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 213 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

"Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora."

Se retine ca domnul **X** a depus in sustinerea cauzei un document nou, neanalizat de organul fiscal, respectiv originalul traducerii autorizate a formularului A1, "Certificatului privind Legislatia privind securitatea sociala aplicabila titularului – Regulamentele UE nr. 883/04 si 987/09", a carui valabilitate este **01.01.2013 – 31.12.2013**.

Avand in vedere cele mai sus aratate, precum si faptul ca organul fiscal nu s-a pronuntat cu privire la acest document, desi a avut aceasta posibilitate, urmeaza a se

dispune, in temeiul art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, desfiintarea Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr. x emisa de AFP Sector 1 cu privire la platile anticipate in contul contributiei la asigurarile sociale de sanatate in suma de x lei.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonana Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, unde se stipuleaza:

„**11.5.** În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

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 sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Prin urmare, AFP Sector 1 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilul, tinand cont de prevederile legale in vigoare, sustinerile acestuia si de retinerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 148 alin. (2) din Constitutia Romaniei, art. 1 si art. 296²¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 11, art. 12 si art. 13 din Regulamentul (CE) nr. 883/2004 privind coordonarea sistemelor de securitate sociala, art. 5, art. 16 si art. 19 din Regulamentul (CE) nr. 987/2009 si art. 213 alin. 4, art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 450/2013

DECIDE

Desfiinteaza in parte Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr. x emisa de AFP Sector 1, cu privire la platile anticipate in contul contributiei la asigurarile sociale de sanatate in suma de x lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a domnului **X**, tinand cont de prevederile legale in vigoare, sustinerile acestuia si de retinerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.

