

DECIZIA nr. 646 din 01.09.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de doamna
X ,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/07.05.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/05.05.2014, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/07.05.2014 asupra contestatiei formulata de doamna X CNP – x cu domiciliul pentru comunicarea actelor in Austria, x

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 5 a Finantelor Publice sub nr. x/29.04.2014, il constituie Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 nr. x din 21.03.2014, comunicata la 03.04.2014 prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata 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 nr. x /21.03.2014 doamna X invoca urmatoarele:

- are calitatea de cetatean roman cu domiciliul in strainatate, mai exact in Austria, Viena, fapt atestat de intreaga documentatie ce o anexeaza prezentei;
- neavand calitatea de cetatean roman cu domiciliul in Romania, nu are nici calitatea de asigurat in temeiul prevederilor art. 211 din Lg. 95/2006;
- in calitate de cetatean roman cu domiciliul si resedinta in Austria, se supune legislatiei statului pe teritoriul caruia domiciliaza, respectiv Austria unde datoreaza si achita toate contributiile la asigurari sociale de sanatate asa cum reiese din documentatia atasata, fiind asigurata in Austria;
- in sustinerea contestatiei, contribuabila invoca dispozitiile art. 296²² si art. 296²⁴ din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cat si dispozitiile Legii nr. 95/2006 privind Reforma in domeniu sanatatii, integral si in special art. 211 in forma actualizata.

In concluzie, contribuabila solicita anulara deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 nr. x /21.03.2014 emisa de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice in cuantum de **x lei**, intrucat nu are domiciliul in Romania, ci in Austria, neavand nici calitatea de asigurat in Romania, nu datoreaza CASS pentru veniturile din inchirierea apartamentului prevazut in decizia de impunere.

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 nr. x /21.03.2014 organele de impunere ale Administratiei Sector 5 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de asigurari de sanatate in suma de x lei aferente veniturilor obtinute din cedarea folosintei bunurilor.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect in sarcina doamnei X plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2014 in conditiile in care contribuabila invoca faptul ca are resedinta in Austria si este asigurata in Austria dar din documentele depuse nu rezulta ca are asigurare valabila pentru anul 2014.

In fapt, doamna X obtine din Romania venituri din cedarea folosintei bunurilor in baza contractelor de închiriere nr. x/07.09.2009 si nr. x/12.03.2014, motiv pentru care 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 nr. x /21.03.2014 AS5FP a stabilit in sarcina contribuabilei plăți anticipate cu titlu de contribuții la asigurările sociale de sănătate în sumă de x lei.

Contribuabila precizează că are domiciliul și este asigurată în Austria, achita toate contribuțiile la asigurari sociale si de sănătate în această țară, astfel nu se încadrează în categoriile de persoane care au calitatea de asigurați în sistemul de asigurări sociale de sănătate din România.

In drept, potrivit art. 1, art. 296²¹, art. 296²³ si art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare incepand cu data de 01.01.2014:

“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:

[...]

i) persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor”.

”Art. 296²³. – (3) Persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) -d), g), h) și i), art. 52 alin. (1) lit. b) -d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.”

”Art. 296²⁴. – (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) -e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute

la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).”

De asemenea, potrivit prevederilor art. 211 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății:

”Art. 211. – (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 Elveteiene 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);

(5) Documentele justificative privind dobândirea calității de asigurat se stabilesc prin ordin al președintelui CNAS.

Totodata, conform art. 2 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 617/2007:

”Art. 2. - (1) Calitatea de asigurat o au toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și au obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile legii și ale prezentelor norme metodologice.

(2) Calitatea de asigurat încetează odată cu pierderea dreptului de domiciliu sau de ședere în România, cu decesul sau cu declararea judecătorească a morții asiguratului.

[...]

(5) Persoanele asigurate din statele cu care România a încheiat documente internaționale cu prevederi în domeniul sănătății beneficiază de servicii medicale și alte prestații acordate pe teritoriul României, în condițiile prevăzute de respectivele documente internaționale.

(6) Asigurarea socială de sănătate este facultativă pentru următoarele categorii de persoane care nu se încadrează în prevederile alin. (5):

a) membrii misiunilor diplomatice acreditate în România;

b) cetățenii străini și apatrizii care se află temporar în țară, fără a solicita viză de lungă ședere;

c) cetățenii români cu domiciliul în străinătate, care se află temporar în țară.”

In speta sunt aplicabile si prevederile O.M.F.P. nr. 837/2015 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, potrivit carora:

“În vederea interpretării și aplicării unitare a prevederilor art. 296²¹ alin. (1) lit. i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere:

- dispozițiile art. 211 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare;

- Regulamentul (CE) nr. 883/2004 al Parlamentului European și al Consiliului din 29 aprilie 2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială;

- prevederile instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz;

- în temeiul art. 5 alin. (9) din Regulamentul de organizare și funcționare a Comisiei fiscale centrale, aprobat prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 688/2013 privind componența și funcționarea Comisiei fiscale centrale,

Comisia fiscală centrală adoptă următoarea soluție:

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;

- persoanele fizice, indiferent de cetățenie, care au domiciliul ori reședința într-un stat cu care România nu are încheiate acorduri privind sistemele de securitate socială sau care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale și care nu beneficiază de prelungirea dreptului de ședere temporară în România pentru o perioadă mai mare de 90 de zile.

In speta, doamna X a obținut în cursul anului 2014 din România venituri din cedarea folosinței bunurilor, în baza contractelor de închiriere nr. x/07.09.2009 și nr. x/12.03.2014.

Se reține că, deși în susținerea contestației contribuabila afirmă că achită contribuții la sistemul de sănătate în Austria depune în susținerea cauzei dovada plății contribuției la pensii și asigurări suplimentare pe anul 2013 în Austria, asadar nu a depus dovada faptului că deține o asigurare socială de sănătate încheiată pe teritoriul Austriei, valabilă pentru anul 2014, eliberată de instituția competentă din statul respectiv, motiv pentru care organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii de către organul fiscal, prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. x /21.03.2014 a plăților anticipate cu titlu de contribuții la asigurările sociale de sănătate în sumă totală de x lei.

Fata de cele mai sus prezentate si **tinand cont de solutia adoptata de Comisia fiscala centrala prin Decizia nr. 2/2015, aprobata prin O.M.F.P. nr. 837/2015** in vederea interpretarii si aplicarii unitare a prevederilor art. 296[^]21 alin. (1) lit. i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 nr. x /21.03.2014 emisa de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice, 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 Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2.906/2014, 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 obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”

Prin urmare, Administratia Sector 5 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale in vigoare, sustinerile acesteia si de retinerile din prezenta decizie, in acest sens solicitandu-i doamnei X documente suplimentare relevante pentru impunere, astfel cum in mod expres se stipuleaza in Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, aprobata prin O.M.F.P. nr. 837/2015.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 1 alin. (4), art. 296[^]21 alin. (1) lit. i), art. 296[^]23 alin. (3) si art. 296[^]24 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 211 din Legea 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, art. 2 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul presedintelui C.N.A.S. nr. 617/2007, O.M.F.P. nr. 837/2015 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, art. 209 si art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 9.9, pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014, se:

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 nr. x /21.03.2014 emisa de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice 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 doamnei X tinand cont de prevederile legale in vigoare, sustinerile acesteia 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.