

D E C I Z I A nr. 1778/667/28.07.2014

privind modul de soluționare a contestației depusă de d-na X înregistrată la AJFP Arad sub nr....

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de AJFP Arad cu adresa nr.... asupra contestației formulată de d-na X, domiciliată în ..., ... Germania, CNP ..., împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. ... emisă de AJFP Arad pentru suma de ... lei reprezentând plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014.

Contestația a fost depusă prin e-mail în data de 26.04.2014 ora ... și înregistrată la registratura AJFP Arad sub nr. 32537/29.04.2014.

Intrucât, ca urmare a demersurilor întreprinse de organul de soluționare a contestației în vederea verificării îndeplinirii condițiilor procedurale referitoare la termenul de depunere a contestației, nu a putut fi identificată data luării la cunoștință de către petentă a actului atacat, se va face aplicarea prevederilor OPANAF 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

„3.9. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.”

Pe cale de consecință, contestația ca fiind considerată a fi depusă în termenul legal.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din OG 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 contestația formulată, petenta contestă suma de ... lei reprezentând CASS datorată pentru veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor, întrucât din anul 1985 este angajată la Centrul National pentru Cercetarea Bolilor Tumorale din Heidelberg, Germania, fiind astfel asigurată la Casa de asigurări sociale Barner ... din Germania.

Petenta mai susține că, având domiciliul stabil în Germania și având asigurare de sănătate calculată la salariul de la locul de muncă din Heidelberg, consideră că plata anticipată cu titlu de asigurări sociale de sănătate pentru venitul obținut din închirierea casei mostenite de la mama sa, nu își atinge scopul.

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. ..., organele fiscale din cadrul AJFP Arad au stabilit de plata in sarcina d-nei X, suma de ... lei reprezentand CASS pentru veniturile obtinute din cedarea folosintei bunurilor.

III. Având în vedere susținerile contestatorului, constatările organelor fiscale și actele normative invocate, se rețin următoarele:

D-na X este domiciliata in ..., ... Germania, CNP

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea stabilirii sumei de ...lei cu titlu de CASS pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor.

In fapt, organele fiscale din cadrul AJFP Arad, prin Decizia de impunere nr. ..., au stabilit plati anticipate in suma de ... lei reprezentand CASS pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor.

Prin contestatie petenta sustine ca , avand domiciliul stabil in Germania si avand asigurare de sanatate calculata la salariul de la locul de munca din Heidelberg, considera ca plata anticipata cu titlu de asigurari sociale de sanatate pentru venitul obtinut din inchirierea casei mostenite de la mama sa, nu isi atinge scopul.

In drept, potrivit prevederilor din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

Art.296²¹ “Contribuabili.

(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.

(2) Persoanele prevăzute la alin.(1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit prezentului cod.”

Art.296²³ “Excepții specifice

... (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 “Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(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).

... (4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole și a celor care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, în scop turistic, menționați la art. 63 alin. (3), se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.”

Art.296²⁵ “(1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzută la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.”

De asemenea, în speța sunt incidente și prevederile din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare:

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;(...

... (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);”

Art.257 “(1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurarile de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(2) Veniturile asupra cărora se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate sunt prevăzute în Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate, sub forma plăților anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luând ca bază de calcul venitul anual realizat în anul precedent sau venitul anual estimat, în situația în care s-a depus o declarație în acest sens.

În speța, în baza veniturilor realizate din cedarea folosinței bunurilor și aplicând dispozițiile art.296²⁴ din Codul fiscal, organul fiscal a emis Decizia de impunere nr. ..., prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de

asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, repartizate pe termene de plată, astfel:

- ... lei - termen de plată 25.03.2014
- ...lei - termen de plată 25.06.2014
- ... lei - termen de plată 25.09.2014.
- ...lei - termen de plată 19.12.2014

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca d-na X este cetatean german, domiciliata in ..., ..., Germania, deținând actul de identitate nr. ..., astfel că, potrivit art.211 alin.(1) lit.a) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, petenta nu mai are calitatea de asigurat obligatoriu în sistemul public de asigurări de sănătate din România.

Ca urmare, d-na X, cetățean german de origine română și-a pierdut calitatea de asigurat obligatoriu în sistemul de asigurări sociale de sănătate în România, în condițiile în care domiciliul său este în Germania, și în consecință, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor obținute în România, nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate în România.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că d-nei X cetățean german cu domiciliul în Germania, nu îi mai sunt aplicabile prevederile legislației statului român, acesta fiind supus legislației de securitate socială din Germania.

Pe cale de consecință, se reține că plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma de ... lei înscrise în Decizia de impunere nr. ... privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014, nu au fost stabilite de către organele fiscale ale AJFP Arad în conformitate cu reglementările legale în materie, motiv pentru care contestația urmează să fie admisă.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală în baza referatului nr. se

D E C I D E :

1. Admiterea contestației formulată de d-na X, domiciliata in ..., ... Germania, CNP ..., împotriva 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. ... emisa de AJFP Arad pentru suma de ... lei reprezentând platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 si anulara acestei Decizii.

2. Prezenta decizie se comunica la:

- Y, cu domiciliul in Arad, ... jud.Arad, in calitate de reprezentant fiscal pentru d-na X, domiciliata in ..., ... Germania
- DGRFP Timisoara - AJFP Arad.

DIRECTOR GENERAL,

...