

DECIZIA nr. 621/2015

privind soluționarea contestației formulate de
domnul .X.,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 38501/04.06.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice cu adresa nr. .x./02.06.2014, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. 38501/04.06.2014, cu privire la contestația domnului .X., CNP ..., cu domiciliul în Elveția, X, str. X, nr. x și domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedură în București, str. X, nr. x, et. x, ap. x, sector x.

Obiectul contestației, remisă prin poștă la 30.04.2014 și înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. .x./08.05.2014, îl constituie decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea de folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. .x./21.03.2014, comunicată prin semnătură de primire în data de 11.04.2014, prin care s-au stabilit în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de contribuții la asigurările sociale de sănătate în sumă de .x. lei.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.R.F.P.B. este investită să soluționeze contestația formulată de domnul .X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația depusă contribuabilul precizează că decizia de impunere nr. .x./21.03.2014 este netemeinică și nelegală întrucât are domiciliul în străinătate, are încheiată o asigurare de sănătate privată, așa cum impune legislația din țara de domiciliu, iar contribuțiile CASS sunt datorate în virtutea beneficierii de serviciile de sănătate, care, conform Legii nr. 95/2006, leagă calitatea de beneficiar de domiciliul/reședința asiguratului.

Menționează că dispozițiile art. 296 alin. (1) lit. i) din Codul fiscal trebuie coroborate cu legea care reglementează însăși calitatea de asigurat, pentru evitarea situației achitării unor contribuții fără a beneficia serviciile de sănătate pentru care au fost plătite aceste contribuții.

Având în vedere că contestatarul nu se încadrează în categoriile de persoane care au calitatea de asigurați în sistemul de asigurări sociale de sănătate din România, prevăzut de art. 211 din Titlul VIII al Legii nr. 95/2006, nu îndeplinește condițiile pentru a fi asigurat și nici nu va beneficia de serviciile specifice pachetului de bază și în consecință nu i se poate pretinde în mod legal să plătească contribuția aferentă acestui gen de servicii.

II. Prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea de folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. .x./21.03.2014, AS5FP a stabilit în sarcina contribuabilului plăți anticipate în contul contribuției la asigurările sociale de sănătate în sumă de .x. lei.

III. Față de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarele cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a stabilit corect în sarcina domnului .X. plăți anticipate în contul contribuției la asigurările sociale de sănătate în sumă de .x. lei pentru anul 2014, în condițiile în care contribuabilul în susținerea contestației deși invocă faptul că are asigurare de sănătate încheiată în Elveția, nu depune documente justificative în acest sens.

În fapt, domnul .X. obține din România venituri din cedarea folosinței bunurilor în baza contractelor de închiriere nr. .x./15.01.2014, nr. .x./21.01.2014, nr. .x./03.02.2014, nr. .x./14.03.2012, nr. .x./09.12.2011, nr. .x./10.10.2012 și nr. .x./16.10.2013, motiv pentru care prin decizia de impunere pe anul 2014 nr. .x./21.03.2014, AS5FP a stabilit în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de contribuții la asigurările sociale de sănătate în sumă de .x. lei.

Contribuabilul precizează că nu se încadrează în categoriile de persoane care au calitatea de asigurați în sistemul de asigurări sociale de sănătate din România, prevăzut de Legea nr. 95/2006, întrucât are domiciliul în Elveția și are încheiată o asigurare de sănătate privată, așa cum impune legislația din țara de domiciliu.

În drept, potrivit art. 1, art. 296²¹, art. 296²³ și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare începând 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 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 Elvețiene 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.

Totodată, conform art. 2 din Ordinul Casei Naționale a Asigurărilor de Sănătate 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.”

În speță sunt aplicabile și prevederile OMFP nr. 837/2015 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, potrivit căroră:

„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; [...]

În speță, contribuabilul a obținut în cursul anului 2014 din România venituri din cedarea folosinței bunurilor, în baza contractelor de închiriere nr. .x./15.01.2014, nr. .x./21.01.2014, nr. .x./03.02.2014, nr. .x./14.03.2012, nr. .x./09.12.2011, nr. .x./10.10.2012 și nr. .x./16.10.2013.

Se reține că, deși în susținerea contestației contribuabilul afirmă că are încheiată o asigurare de sănătate privată în Elveția, nu depune documente justificative în acest sens și nici documente eliberate de instituția competentă din statul în care a fost încheiată asigurarea din care să reiasă că aceasta are asigurare medicală obligatorie pentru anul 2014, 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 nr. .x./21.03.2014, a plăților anticipate cu titlu de contribuții la asigurările sociale de sănătate în sumă totală de .x. lei.

Față de cele mai sus prezentate și **ținând cont de soluția adoptată de Comisia fiscală centrală prin Decizia nr. 2/2015, aprobată prin OMFP nr. 837/2015** 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, urmează a se dispune, în temeiul art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, desființarea deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea de folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. .x./21.03.2014 emisă de AS5FP, cu privire la plățile anticipate în contul contribuției la asigurările sociale de sănătate în sumă totală de .x. lei.

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 2.906/2014, unde se stipulează:

„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, AS5FP va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale în vigoare, susținerile acestuia și de reținerile din prezenta decizie, în acest sens solicitându-i contribuabilului documente suplimentare relevante pentru anul de impunere, adică pentru 2014, astfel cum în mod

expres se stipulează în Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, aprobată prin OMFP nr. 837/2015.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul OMFP nr. 837/2015 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, art. 1, art. 296²¹, art. 296²³ și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 211 din Legea 95/2006, art. 2 din Ordinul Casei Naționale a Asigurărilor de Sănătate nr. 617/2007, art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 11.5 - 11.7 din Instrucțiunile aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 2.906/2014

DECIDE

Desființează Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea de folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. .x./21.03.2014, emisă de AS5FP, cu privire la plățile anticipate în contul contribuției la asigurările sociale de sănătate în sumă totală de .x. lei, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației fiscale a domnului .X., ținând cont de prevederile legale în vigoare, susținerile acestuia și de reținerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.