

DECIZIA nr. 610 din 2015
privind solutionarea contestatiei formulate de PE,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X/2014

Directia Generala Regională a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 1 a Finantelor Publice cu adresa nr. X/2014, inregistrata sub nr. X/2014 cu privire la contestatia doamnei PE, avand CNP X, cu domiciliul in Principatul Monaco.

Obiectul contestatiei, inregistrata inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. X/2014, il constituie decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. X/2014, comunicata in 22.09.2014, prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilei o contributie 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna PE.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Doamna PE solicita anularea deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. X/2014 pentru suma de X lei sustinand ca nu datoreaza această contribuție intrucat si-a stabilit domiciliul in Monaco incepand cu data de 01.01.2012, depunand o copie a unui certificat de rezidenta eliberat de autoritati din Principatul Monaco, iar conform prevederilor art. 211 din Legea nr. 95/2006 calitatea de asigurat inceteaza odata cu pierderea dreptului la domiciliu in Romania.

Contribuabila invocă și corespondența purtată cu CASMB care l-a înștiințat că urmează să se opereze eliminarea sa din evidențele asiguraților, precum și prevederile art. 296³ lit. b) și art. 296²² alin. (2¹) din Codul fiscal, susținând că veniturile din cedarea folosinței bunurilor nu intră sub incidența contribuțiilor și că baza impozabilă nu a fost limitată la de 5 ori salariul mediu brut pe economie.

II. Prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. X/2014 organele fiscale au stabilit in sarcina contribuabilei PE o contribuție la asigurarile sociale de sănătate în cuantum de X lei aferentă veniturilor obținute din cedarea folosinței bunurilor pentru o bază de calcul stabilită în baza plafonului maxim prevăzut de lege în sumă de X lei.

III. Fata de constatările 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 doamna PE datorează contribuția de asigurările sociale de sănătate pentru veniturile din chirii, în condițiile în care invocă faptul că și-a stabilit reședința în Principatul Monaco pe baza certificatului de rezidență, fără să depună alte documente pe baza cărora să se poate verifica îndeplinirea tuturor condițiilor pentru a se încadra în categoria persoanelor care nu datorează această contribuție, așa cum au fost stabilite prin decizia Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015.

În fapt, doamna PE a obținut în anul 2014 venituri din derularea a 7 contracte de închiriere, iar în baza acestora organele fiscale din cadrul Administrației Sector 1 a Finanelor Publice au emis decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sanătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. X/2014, prin care au stabilit o contribuție la asigurările sociale de sanătate în suma de X lei.

Prin contestația formulată contribuabilul solicită anularea deciziei invocând că nu mai are domiciliul în România și prezintă în susținere certificatul de rezidență emis de Principatul Monaco la data de 14.01.2014.

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 acelui 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 sedere 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 strainatate, care se află temporar în țară.”

În speta sunt aplicabile și 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.

În speta, doamna PE a obținut în cursul anului 2014 din România venituri din cedarea folosinței bunurilor, iar din certificatul de rezidență fiscală eliberat de Principatul Monaco – Direcția Securitate Publică la data de 14.01.2014 reiese că acesta are reședința în Principatul Monaco din data de 1 ianuarie 2012.

Se reține faptul că, în susținerea contestației, doamna PE **nu a prezentat niciun alt document din care să reiasă** care este *domiciliul avut în anul 2014, dacă locuiește sau nu temporar în România pentru o perioadă mai mare de 90 de zile ori dacă deține 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.

Întrucât documentele depuse în susținerea contestației sunt insuficiente pentru a stabili dacă doamna PE intră sub incidența persoanelor care nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor în sensul celor stabilite prin Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii de către organul fiscal a plăților anticipate cu titlu de contribuții la asigurările sociale de sănătate în sumă de X lei prin decizia de impunere nr. X/2014.

Față de cele mai sus prezentate și **ținând cont de soluția adoptată de Comisia fiscală centrală prin Decizia nr. 2/2015, aprobată prin O.M.F.P. 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 procedura fiscală, republicată, desființarea Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul

2014 nr. X/2014 emisa de Administrația Sector X a Finanțelor Publice, cu privire la platile anticipate in contul contributiei la asigurarile sociale de sanatate in suma de X lei.

În 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, Administrația Sector X a Finanțelor 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 vederea punerii in aplicare a prevederilor din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, aprobata prin O.M.F.P. nr. 837/2015.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 1 alin. (4), art. 296²¹ alin. (1) lit. i), art. 296²³ alin. (3) și art. 296²⁴ alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 211 din Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, art. 2 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 617/2007, O.M.F.P. nr. 837/2015 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare și pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2.906/2014

DECIDE

Desfiinteaza 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/2014 emisa de Administrația Sector X a Finanțelor 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 PE 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.

Director General