

DECIZIA nr.594 din 12.08.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de doamna
X,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 43577/27.05.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice, cu adresa nr. X/25.05.2015, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/27.05.2015 asupra contestatiei formulata de doamna X CNP – X cu adresa in X, nr. X, bl. X, sc. X, et. X, ap. X, Sector 2, Bucuresti, prin imputernicit X cu domiciliul in X, nr. X, bl.X, sc. X, et. X, ap. X, Sector 2, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 2 a Finantelor Publice sub nr. X/13.05.2015, 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 2015 nr. X din 26.01.2015, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 11.05.2015, 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 2015 nr. X/26.01.2015, doamna X sustine faptul ca este rezidenta in Germania depunand formularul E104 ca dovada a asigurarii de boala-maternitate-deces-invaliditate si conform art. 211 alin. (1) din Legea 95/2006 nu datoreaza aceasta contributie.

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 2015 nr.X/26.01.2015 emisa de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice in cuantum de **X lei**.

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 2015 nr. X/26.01.2015, organele de impunere ale Administratiei Sector 2 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, constatariile 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 2015 in conditiile in care contribuabila invoca faptul ca are resedinta in Germania si este asigurata in Germania dar din formularul E104 DE nu rezulta ca are asigurare valabila si pentru anul 2015.

In fapt, doamna X a obtinut in anul 2015 venituri din derularea a 2 contracte de inchiriere, iar in baza acestora organele fiscale din cadrul Administratiei Sector 2 a Finantelor Publice au emis decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 nr. X/26.01.2015, prin care au stabilit o contributie la asigurarile sociale de sanatate in suma de X lei.

Prin contestatia formulata, contribuabila solicita anulara deciziei invocand ca nu mai are domiciliul in Romania si prezinta in sustinere atestatul privind totalizarea perioadelor de asigurare, de munca sau resedinta emis de X (numar de identificare a institutiei: X) din Republica Federala Germania la data de 04.11.2014.

Conform informatiilor din baza de date a organului fiscal, contribuabila figureaza cu domiciliul in Bucuresti, X, nr. X, bl. X, sc. X, et. X, ap. X, Sector 2, fiind emigrata in R. F. Germania din data de 06.01.2015.

In drept, potrivit art. 1, art. 296²¹, art. 296²³ și 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 in domeniul sanatatii:

"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 Elvetiene 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 straini 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 straini 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."

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.**”

În speta, doamna X a obținut în cursul anului 2015 din România venituri din cedarea folosinței bunurilor, iar din atestatul privind totalizarea perioadelor de asigurare, de munca sau reședința emis de X (număr de identificare a institutiei: X) din Republica Federală Germania la data de **04.11.2014** reiese că aceasta are reședința în R.F. Germania din data de 01.09.2004 și că este asigurată pentru riscul de boală-maternitate pentru perioada „**01.09.2004 – 04.11.2014**”.

Se reține că, deși în susținerea contestației contribuabilă invocă faptul că este rezidentă în Germania și că are contract de muncă pe o perioadă nedeterminată, aceasta nu a depus dovada faptului că deține o asigurare socială de sănătate încheiată pe teritoriul Germaniei, valabilă în cursul anului 2015, 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 platile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2015 nr. X/26.01.2015, a platilor anticipate cu titlu de contribuții la asigurările sociale de sănătate în suma de X lei.

Fata 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 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 2015 nr. X/26.01.2015 emisa de Administratia Sector 2 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 preşedintelui 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 2 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale in vigoare, sustinerile acestuia 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 aratate mai sus si in temeiul art. 1 alin. (4), art. 296²¹ alin. (1) lit. i), art. 296²³ alin. (3) si art. 296²⁴ 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. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul preşedintelui A.N.A.F. nr. 2.906/2014, 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 2015 nr. X/26.01.2015 emisa de Administrația Sector 2 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.

SEF SERVICIU,
Ileana Dorina Fanica

Inspector asistent,
Andrei Razvan Patracescu

11.08.2015