

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Piatra Neamt – Serviciul colectare și executare silită persoane fizice, prin adresa nr.... din data de2013 inregistrata la directie sub nr. ... din data de2013, cu privire la contestatia formulata de **persoana fizică X** avand CNP ... și domiciliul în

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Piatra Neamt sub nr.../...2013, a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată și calcul accesorii nr.../31.05.2012 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Neamt și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2012 emisă de A.F.P. Piatra Neamt și are ca obiect **obligațiile de plată accesorii în suma totală de ... lei** aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2012 a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data primirii acestei decizii, respectiv data de **23.01.2013**, potrivit confirmării de primire existente la dosarul cauzei, și data transmiterii prin poștă a contestației la Administrația Finanțelor Publice Piatra Neamt, respectiv **15.02.2013**, așa cum rezultă din ștampila aplicată pe plicul prin care a fost transmisă contestația.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) litera a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa soluzioneze pe fond contestatia formulata de **persoana fizică X** având domiciliul în ..., judetul Neamt.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată și calcul accesorii nr.../31.05.2012 și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2012, prin care s-au stabilit obligații de plată accesorii în suma de ... lei, respectiv ... lei, calculate la suma de ... lei, debit stabilit nelegal și nedatorat de către Casa de Asigurări de Sănătate Neamt.

În susținerea contestației, petenta aduce următoarele argumente:

La data de 31.01.2013, i-au fost aduse la cunoștință de către Biroul executare silită din cadrul A.F.P. Piatra Neamt, cele două decizii de calcul accesorii ce au fost emise pentru neplata contribuțiilor de asigurări de sănătate în sumă de ... lei, debit calculat de către Casa de Asigurări de Sănătate Neamt pentru perioada 2007 – 2012 și preluat spre executare la data de 01.07.2012 de către A.F.P. Piatra Neamt.

Acest debit i-a fost stabilit fără a i se comunica un titlu de creanță, respectiv o notificare sau o decizie de impunere din care să rezulte că datorează această sumă și fără a i se da posibilitatea să o conteste.

Casa de Sanatate a calculat și transmis spre executare aceste accesorii, fără a ține seama că nu datorează aceste contribuții motivat de faptul că este membru și contributor al Casei de Asigurări de Sănătate a Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești. Aceasta a preluat informațiile cu privire la veniturile realizate în perioada 2007 – 2012, în baza Protocolului

încheiat cu A.F.P. Piatra Neamț, fără a ține cont că nu se afla în nici un raport juridic contractual cu aceasta.

Potrivit art.211 alin.(1) din Legea nr.95/2006, Casele de asigurări de sănătate încheie obligatoriu un contract de asigurări cu persoana asigurată, cu obligații din partea ambelor părți, ori, în speță, Casa de Sănătate Neamț nu are încheiat cu aceasta nici un contract de asigurare care să genereze obligații.

Mai mult, Legea nr.95/2006, la art.222 precizează că „fiecare asigurat are dreptul de a fi informat, cel puțin o dată pe an prin casele de asigurări de sănătate, asupra serviciilor de care beneficiază, a nivelului de contribuție personală și a modalității de plată.

Astfel, neexistând un raport juridic contractual între cele două părți și în lipsa calității de asigurat, obligarea la plata sumei de ... lei, cu titlu de contribuție, este nelegală.

Acest lucru este cunoscut și de Casa de Asigurări de Sanatate Neamț, căreia, pentru lipsa titlului de creanță pentru suma de ... lei, Judecătoria Piatra Neamț, prin Sentința nr.../20.09.2011, rămasă definitivă și irevocabilă la data de 27.02.2012, i-a respins recursul, anulând executarea silită a acestor creanțe.

Regula în materie de impunere cu privire la obligațiile de plată a contribuțiilor la fondul de asigurări de sănătate, arată că stabilirea acestora se face printr-o decizie de impunere emisă în conformitate cu prevederile art.86 și art.87 din Codul de procedură fiscală și comunicată potrivit art.44 din Codul de procedură fiscală. Această regulă este reiterată și la art.35 alin.(1) raportat la art.(32) din Norma metodologică nr.617/2007 a Casei Naționale de Asigurări de Sănătate.

Din prevederile legale menționate, rezultă că obligațiile de plată trebuiau stabilite în prealabil printr-o decizie de impunere, reprezentând titlu de creanță, emisă de organul competent la această dată și care devine executoriu la data la care creanța fiscală devine scadentă, prin expirarea termenului de plată stabilit de lege.

Deoarece titlul de creanță nu a fost comunicat în conformitate cu prevederile art.44 din Codul de procedură fiscală, devin incidente și prevederile art.44,1 din Normele metodologice de aplicare a O.G.nr.92/2003 care stipulează că organul fiscal nu poate să pretindă executarea obligației în sarcina contribuabilului, dacă aceasta nu a fost comunicată potrivit legii.

În consecință, având în vedere că pentru suma principală nu s-a emis de către organul competent până la această dată un titlu de creanță care să-i fie comunicat pentru a putea fi contestat, rezultă că și accesoriile de plată sunt nelegal percepute, solicitând anularea acestora și implicit a deciziilor prin care au fost stabilite.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata și calcul accesorii nr.../31.05.2012 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Neamț, s-au stabilit, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, obligații accesorii în sumă de ... lei aferente unui debit principal restant în sumă de ... lei.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2012 emisă de Administratia Finantelor Publice Piatra Neamț, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost calculate obligații de plată accesorii în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale de

sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Perioada pentru care s-au calculat accesoriile în sumă de ... lei a fost 31.05.2012 – 31.12.2012, având ca bază de calcul debitul principal în sumă de ... lei, iar documentul prin care s-a individualizat suma de plată este Declarația nr..../28.02.2012.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile contestatarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se retin următoarele:

1. Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț are competență de soluționare a contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată și calculul accesorii nr..../31.05.2012 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Neamț, în condițiile în care, competența pentru soluționarea contestațiilor împotriva contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie – 30 iunie 2012, revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

In fapt,

Persoana fizică X formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată și calculul accesorii nr..../31.05.2012 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Neamț, prin care s-au stabilit de plată în sarcina acesteia accesorii în sumă de ... lei aferente un debit principal restant în sumă de ... lei, calculate potrivit anexei la decizie, până la data de 31.05.2012.

In drept,

În conformitate cu prevederile art.V din O.U.G.nr.125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal,

(1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

(...)

(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie

2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:

a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmării și verificării sumelor datorate.”

Potrivit punctului 3 al Protocolului – Cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, încheiat între Casa Națională de Asigurări de Sănătate, respectiv Casa Națională de Pensii Publice, în calitate de „predător” și Direcțiile generale ale finanțelor publice județene, în calitate de „primitor”,

„Predătorii vor comunica asiguraților, în primele 15 zile ale lunii iunie 2012, titlurile de creanță în care sunt stabilite atât obligațiile principale restante la data de 31 mai 2012, cât și obligațiile fiscale accesorii calculate până la aceeași dată, pentru creanțele fiscale care nu au fost individualizate în alte titluri de creanță comunicate asiguraților. Prin excepție, aceste titluri de creanță care nu au fost comunicate potrivit art.44 din Codul de procedură fiscală până la data de 30 iunie 2012, vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații, predătorii având obligația să pună la dispoziția acestora, în format electronic, toate informațiile necesare în vederea calculării obligațiilor fiscale accesorii, cum ar fi: scadența obligației fiscale principale, cuantumul acesteia rămas nestins, data până la care s-au calculat obligațiile fiscale accesorii etc.”

Potrivit prevederilor legale menționate mai sus rezultă că, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012, competența de soluționare a contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-au stabilit acestea, revine caselor de asigurări de sănătate, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

Astfel, în speță, pentru contestația formulată de persoana fizică X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata și calcul accesorii nr..../31.05.2012 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Neamț, prin care s-au stabilit în sarcina contestatarii contribuții sociale obligatorii pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 30.06.2012, precum și accesorii calculate până la data de 31.05.2012, competența de soluționare revine Casei de Asigurări de Sănătate Neamț.

În consecință, având în vedere prevederile legale invocate și situația de fapt prezentată, urmează a se disjunge cauza, **contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata și calcul accesorii nr..../31.05.2012**

urmând a fi transmisă Casei de Asigurări de Sănătate Neamț, în vederea soluționării, potrivit competențelor legale.

2. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2012 emisă de Administratia Finantelor Publice Piatra Neamț, cauza supusa solutionarii este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț se poate pronunța pe fondul cauzei in conditiile in care solutionarea cauzei depinde de existenta sau inexistenta unui drept ce face obiectul unei alte judecati.

In fapt,

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2012 emisă de Administratia Finantelor Publice Piatra Neamț, au fost calculate obligații de plată accesorii în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Perioada pentru care s-au calculat accesoriile a fost 31.05.2012 – 31.12.2012, având ca bază de calcul debitul principal în sumă de ... lei, debit ce a fost stabilit ca obligație de plată prin Decizia referitoare la obligatiile de plata și calcul accesorii nr.../31.05.2012 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Neamț, decizie contestată și care a făcut obiectul cauzei supuse soluționării la primul capăt de cerere al prezentei decizii, pentru care s-a dispus transmiterea contestației formulate împotriva acestei decizii la Casa de Asigurări de Sănătate Neamț, în vederea soluționării, în conformitate cu prevederile art.V alin.(2) din O.U.G.nr.125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In drept, art.214 alin.(1) lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

„Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.”

Se retine ca persoana fizică X a formulat contestație împotriva obligațiilor de plată accesorii în sumă de ... lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2012 emisă de Administratia Finantelor Publice Piatra Neamț, accesorii ce au avut ca bază de calcul contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, sumă stabilită de plată prin Decizia referitoare la obligatiile de plata și calcul accesorii nr..../31.05.2012 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Neamț, care la rândul ei este contestată.

Tinand cont că pentru decizia emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Neamț, competenta de solutionare a contestatiei nu aparține Direcției Generale a Finanțelor Publice Neamț, pentru considerentele prezentate la pct.1 din prezenta decizie, și având în vedere că între cele două decizii contestate exista o relatie de cauzalitate, urmează a se suspenda soluționarea cauzei pentru obligațiile de plată accesorii în sumă de ... lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2012 emisă de

Administratia Finantelor Publice Piatra Neamț, procedura administrativă urmând a fi reluată în urma soluționării de către Casa de Asigurări de Sănătate Neamț a contestației formulate de persoana fizică X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata și calcul accesorii nr.../31.05.2012 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Neamț, în conformitate cu dispozițiile art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

“ (3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.210, art.214 alin.(1) lit.b) și alin.(3) și art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1. Transmiterea dosarului cauzei către Casa de Asigurări de Sănătate Neamț în ceea ce privește contestația formulată de persoana fizică X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata și calcul accesorii nr.../31.05.2012, spre competența soluționare.

2. Suspendarea soluționării contestației formulate de persoana fizică X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2012 emisă de Administratia Finantelor Publice Piatra Neamț, procedura administrativă urmând a fi reluată în urma soluționării de către Casa de Asigurări de Sănătate Neamț a contestației formulate de persoana fizică X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata și calcul accesorii nr.../31.05.2012.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul Neamț, conform art. 10 alin. (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor legale.