

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr.... din data de 08.03.2013 inregistrata la directie sub nr.... din data de 13.03.2013, cu privire la contestatia formulata de **persoana fizică X** avand CNP ... și domiciliul în ...

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr..../19.02.2013, a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../01.07.2012 emise de A.F.P. și are ca obiect **obligațiile de plată accesorii în suma totală de ... lei** aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Contestația formulată împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii 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 deciziei, respectiv data de **17.01.2013**, potrivit confirmării de primire existente la dosarul cauzei, și data transmiterii prin poștă a contestației la Administrația Finanțelor Publice, respectiv **18.02.2013**, așa cum rezultă din ștampila poștei aplicată pe plicul de transmitere a contestației.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1), 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 este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **persoana fizică X**.

I. Potentul formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../01.07.2012 și solicită admiterea acesteia, motivând următoarele:

În data de 17.01.2013 a primit de la A.F.P. decizia de impunere menționată mai sus pentru plata sumei de ... lei reprezentând obligații de plată accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate. Potentul precizează că nu a declarat la CAS nicio obligație fiscală.

Potrivit Legii nr. 95/2006, sistemul de asigurări sociale are la bază două acte juridice esențiale:

- un contract cadru elaborat de CNAS și aprobat prin Hotărâre de Guvern la 31 decembrie a anului în curs pentru următorii 20 ani (art. 217 alin. 2);
- un contract de asigurare încheiat între Casele de Asigurări Sociale cu asiguratul (direct sau prin angajator) al cărui model se stabilește prin Ordin al Președintelui CNAS (art. 211 alin. 1).

Raporturile juridice dintre Casa de Asigurări de Sănătate și persoana fizică sunt esențialmente contractuale. Legea nr. 95/2006 cuprinde o reglementare completă a drepturilor și obligațiilor asiguraților și, corelativ, a drepturilor și obligațiilor caselor de asigurări. Printre cele mai importante drepturi potentă menționează:

- dreptul asiguratului de a-și alege furnizorul de servicii medicale (art. 218 alin.2 lit. a, teza I);
- dreptul asiguratului de a alege Casa de asigurări de sănătate la care se asigură (art. 218 alin.2 lit. a, teza II). Potentul solicită organului emitent al actului atacat dacă există actul prin care se consideră că și-a exercitat dreptul de opțiune anterior menționat, precum și contractul încheiat cu subsemnatul.
- dreptul asiguratului și obligația casei de asigurări de a fi informat, cel puțin o dată pe an, asupra serviciilor de care beneficiază, a nivelului contribuției personale și a modalității de plată (art. 222).

Potentul precizează că nu a solicitat încheierea unui contract cu CAS, nu a încheiat un astfel de contract, nu a solicitat efectuarea de servicii de către CAS și nici nu s-a efectuat de către CAS vreo informare de natura celei prevăzută de lege. Nu există o bază legală sau faptică pentru existența actului contestat sau pentru pornirea procedurii de executare.

În virtutea caracterului ei contractual contribuția pentru asigurări sociale diferă de impozite. În timp ce impozitul este o prestare bănească către stat fără pretenție de contraprestație individuală, contribuției de asigurări sociale îi corespunde o pretenție de contraprestație, în acest caz concret accesul la un pachet de servicii oferit de sistemul de sănătate. Din acest motiv obligația de plată a unei contribuții de asigurări sociale presupune existența unui contract de asigurare. Ori, în cazul de față, atât contractul cât și contraprestația corespunzătoare obligației de plată a contribuției lipsesc cu desăvârșire.

În mod evident, atât timp cât nu există o obligație de plată a obligației principale, accesoriiile calculate de pârât după criterii cu privire la care nu am fost informat nu au justificare legală.

Independent de existența debitului principal, solicitarea accesoriiilor este una nelegală, sens în care s-a pronunțat și Curtea de Apel prin Decizia nr..../08.10.2009 în care a reținut în mod corect că omisiunea declarării veniturilor din activități independente la Casa de Sănătate nu este sancționată de legislația în vigoare. De asemenea, Curtea a reținut că datorită ignorării de către CAS a obligației de informare conținută în art.222 din Legea nr.95/2006, nu există o atitudine culpabilă a asiguratului ceea ce implică absolvirea de la plata unor sancțiuni cum ar fi accesoriiile la contribuția de asigurări de sănătate.

Petentul precizează și faptul că potrivit art.222 din Legea nr.95/2006 asiguratul are dreptul de a fi informat cel puțin o dată pe an, prin casele de asigurări, asupra serviciilor de care beneficiază, a nivelului de contribuție personală și a modalității de plată, precum și a drepturilor și obligațiilor sale.

De asemenea, CAS nu are competența de a stabili contribuții de asigurări de sănătate împreună cu majorări, aceasta revenind organelor fiscale conform Codului de procedură fiscală.

Astfel, prin Sentința nr..../24.06.2010, Curtea de Apel a admis excepția de nelegalitate a art.35 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv de asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

Nu există o bază legală pentru solicitarea penalităților, pentru neplata asigurărilor sociale de sănătate decât din momentul în care aceste obligații au fost comunicate persoanei în cauză. Neavând cunoștința de existența obligației de plată nu se poate spune că există o culpă a persoanei care ar fi fost obligată la efectuarea plăților sumelor impuse.

II. Administrația Finanțelor Publice, 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, a emis pentru persoana fizică X, Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr..../01.07.2012 prin care au fost stabilite accesorii în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, având ca bază de calcul debitul principal în sumă de ... lei, iar documentele prin care s-a individualizat suma de plată sunt Declarațiile inițiale estimative nr...., nr...., nr...., nr...., nr.... și nr.... din 23.06.2011.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile petentului și prevederile legale în vigoare pentru perioada analizată, se retin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă petentul este lezat prin transmiterea de către A.F.P. a unei reeditări cu același număr a Deciziei nr..../31.05.2012 referitoare la obligațiile de plată și calculul accesorii emisă de Casa de Asigurări de Sănătate, în condițiile în care obligația de plată în sumă de ... lei înscrisă în fiecare dintre cele două decizii este înregistrată o singură dată în evidența fiscală.

În fapt,

Persoana fizică X formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr..../01.07.2012 emisă de A.F.P., prin care s-au stabilit de plată în sarcina acestuia accesorii în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Decizia contestată în prezentul dosar, așa cum este precizat în referatul cu propuneri de soluționare a contestației întocmit de A.F.P., este o reeditare a Deciziei nr..../31.05.2012 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate, decizia din data de 01.07.2012 fiind transmisă contribuabilului de A.F.P. în urma aplicării prevederilor O.U.G. nr. 125/2001 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Decizia nr..../31.05.2012 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate pentru suma de ... lei a fost contestată de petent la organul emitent, soluția de respingere a contestației, pronunțată prin Decizia nr.... din 16.08.2012 a C.A.S. care se referă și la baza de calcul a accesoriilor, făcând în prezent obiectul Dosarului nr..../103/2013 în curs de soluționare pe rolul Tribunalului

În 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 urmăririi și verificării sumelor datorate."

Referitor la posibilitatea de contestare, art. 205 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, prevede:

"(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau în lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care considera că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.(...)"

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca organele fiscale din cadrul Administrației Finanelor Publice au emis Decizia nr. .../01.07.2012, comunicată petentului la data de 17.01.2013, ca o reeditare din programul informatic a deciziei cu același număr din data de 31.05.2012 transmisă de C.A.S. în baza prevederilor O.U.G. nr. 125/2011, fără însă a înregistra în evidența fiscală o nouă obligație de plată în sumă de ... lei cu titlu de obligații de plată accesorii.

Astfel, se reține ca prin decizia contestată **nu au fost stabilite obligații suplimentare** în sarcina petentului, suma de ... lei înscrisă în Decizia nr. .../01.07.2012 emisă de A.F.P. fiind identică cu cea înscrisă în coloana "Accesorii restante" din Decizia nr..../31.05.2012 emisă de C.A.S., persoana fizică X nefiind lezat în vreun fel prin emiterea și comunicarea deciziei reeditate în data de 01.07.2012.

Petentul nu aduce niciun argument prin care să demonstreze că interesul sau legitimul a fost lezat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... emisă de A.F.P. la data de 01.07.2012 și comunicată petentului la data de 17.01.2013.

În conformitate cu prevederile art. 213 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare,

"Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei".

La art. 217 alin (1) din același act normativ se reglementează că:

„Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Totodată, pct.9.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011, prevede:

" Organul de soluționare competent va verifica existența excepțiilor de procedură și, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației."

Față de cele mai sus prezentate, contestația petentului urmează a fi respinsă ca fiind lipsită de interes, întrucât obligația de plată în suma de 3.155 lei nu a fost dublată de organul fiscal teritorial prin emiterea și comunicarea deciziei atacate.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.205, art.210, art. 213 alin.(5), art.216 alin. (1), art.217 alin.(1) și art. 218, din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca fiind *lipsită de interes* a contestației formulate de persoana fizică **X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../01.07.2012 emisă de Administrația Finanelor Publice pentru suma de ... lei.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunal, 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.

Director executiv,