

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice – Serviciul colectare și executare silită, prin adresa nr.... din data de 18.02.2013 inregistrata la directie sub nr.... din data de 25.02.2013, cu privire la contestatia formulata de **persoana fizică X** avand CNP ...și domiciliul în

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr.../14.02.2013, a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../01.07.2012 și împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2012 emise de A.F.P. are ca obiect **obligațiile de plată accesorii in 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 celor două decizii 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 acestor decizii, respectiv data de **17.01.2013** și respectiv **16.01.2013**, potrivit confirmărilor de primire existente la dosarul cauzei, și data transmiterii prin poștă a contestației la Administrația Finanțelor Publice, respectiv **13.02.2013**, 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** având domiciliul în

I. Petentul formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../01.07.2012 și Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2012 deoarece le consideră nelegale și solicită desființarea lor, din următoarele motive:

La data de 17.01.2013, respectiv 16.01.2013 a primit de la A.F.P. deciziile de impunere menționate mai sus pentru plata sumei de ... lei reprezentând obligații de plată accesorii aferente contribuției sociale de sănătate.

Potentul precizează că nu a depus nicio declarație fiscală la C.A.S., nu are calitatea de asigurat, nu a încheiat nici un contract de asigurare, nu a solicitat să dobândească această calitate și nici servicii medicale astfel încât nu poate să aibă calitatea de debitor la organul fiscal motiv pentru care nu este obligat la plata accesoriilor, iar C.A.S. și A.F.P. nu pot avea calitatea de creditori, putând executa doar proprii asigurați așa cum sunt definiți de art.211 din Legea 95/2006.

În ceea ce privește creanța, aceasta nu este determinată și detaliată prin decizie, atât sub aspectul cuantumului, cât și al conținutului acesteia, când s-a născut creanța, care este modul de calcul și actele normative aplicate.

Potentul consideră că deciziile sunt abuzive și nelegale datorită atitudinii de pasivitate a caselor de sănătate și organelor fiscale care dau dovadă de rea credință în relația cu contribuabilul deoarece legea impune obligații și pentru ei, respectiv conform art.222 din Legea nr.95/2006 asiguratul are dreptul de a fi informat cel puțin o dată pe an, prin casele de asigurări, iar art.6,7 și 12 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se referă la dreptul de apreciere, rolul activ și buna credință a organului fiscal.

Casa de Asigurări de Sănătate a administrat prost creanța datorată de petent deoarece nu a îndeplinit nicio procedură prealabilă pentru încheierea contractului, deși era obligatorie, nu a informat contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor pe care le are.

De asemenea, petentul consideră că nu datorează accesoriile calculate de organul fiscal după criterii pentru care nu a fost informat deoarece nu există o obligație de plată. Accesoriile pot fi calculate doar după ce a fost comunicat debitul.

Referitor la nulitatea actelor, prin prisma condițiilor impuse de Codul de procedură fiscală, petentul solicită organului fiscal să observe că deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii contestate nu respectă condițiile de formă prevăzute de acest act normativ în art.43, art.87 și art.88, respectiv din decizii lipsește debitul, numărul de zile și perioada pentru care au fost calculate accesoriile.

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, următoarele decizii:

- Decizia referitoare la obligatiile 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;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2012 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. Perioada pentru care s-au calculat dobânzile 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. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile petentului și prevederile legale în vigoare pentru perioada analizată, se retin următoarele:

1. Cauza supusă soluționării este dacă petentul este lezată 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 din ... formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată 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 23.01.2013 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 ...

La dosarul cauzei există „Situția analitică debite – plăți – solduri” editată informatic la data de 20.03.2013 de A.F.P., din care rezultă că suma de plată de ... lei reprezentând obligații de plată accesorii, este înregistrată o singură dată în evidența fiscală.

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) *Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau in lipsa acestuia, in conditiile legii.*

(2) Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.(...)"

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor 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 retine ca prin decizia contestata **nu au fost stabilite obligatii suplimentare** in sarcina petentului, suma de ... lei inscrisa in Decizia nr. .../01.07.2012 emisa de A.F.P. fiind identica cu cea inscrisa in coloana "Accesorii restante" din Decizia nr..../31.05.2012 emisa de C.A.S., persoana fizică X nefiind lezat in vreun fel prin emiterea si comunicarea deciziei reeditate în data de 01.07.2012.

Potentul nu aduce niciun argument prin care sa demonstreze ca interesul sau legitim a fost lezat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... emisa 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 fiscala, republicată, cu completările și modificările ulterioare,

"Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca 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."

Totodata, pct.9.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, 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 urmeaza a fi respinsa ca fiind lipsita de interes, intrucat obligatia de plata in suma de 2.013 lei nu a fost dublata de organul fiscal teritorial prin emiterea si comunicarea deciziei atacate.

2. În ceea ce privește contestatia formulata impotriva dobânzilor în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice, cauza supusa solutionarii este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice se poate pronunta pe fondul cauzei in conditiile in care solutionarea cauzei depinde de existenta unui drept ce face obiectul unei alte judecati.

În fapt,

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice 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 de Casa de Asigurări de Sănătate și a fost contestat de domnul X.

La dosarul cauzei există, în copie, contestația formulată de petent la C.A.S. împotriva Deciziei nr..../31.05.2012 referitoare la obligațiile de plată și calcul accesorii, în care se face referire atât la debitul de bază cât și la accesorii, Decizia nr..../23.01.2013 emisa de C.A.S. în soluționarea contestației și acțiunea depusă la Tribunalul ... împotriva Deciziei nr..../23.01.2013, documente care dovedesc faptul că suma de bază de ... lei, pentru care s-au calculat dobânzile în sumă de ... lei, este în litigiu.

În drept,

Articolul 214 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede :
"(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

(...)

b) solutionarea cauzei depinde, in tot sau in parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.

(...)

(3) *Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea (...).*”

Față de cele prezentate anterior, reținem că obiectul dosarului supus soluționării îl reprezintă dobânzile în sumă de ... lei, care sunt o măsură accesorie în raport cu contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei stabilită de Casa de Asigurări de Sănătate. Întrucât domnul ... a contestat și obligația de plată care reprezintă baza de calcul pentru dobânzile în sumă de ... lei, iar în dosarul nr.../103/2013 aflat pe rolul Tribunalului ..., care are ca obiect contestația privind contribuția de asigurări de sănătate în sumă de ... lei și obligațiile de plată accesorii în sumă de ... lei, calculate de C.A.S. până la data de 31.05.2012, nu s-a pronunțat o soluție definitivă și irevocabilă în ceea ce privește debitul, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța în ceea ce privește obligația de plată a accesoriilor, potrivit principiului „accesoriul urmează principalul”.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.205, art.210, art. 213 alin.(5), art.214 alin.(1) lit.b) și alin.(3), art.216 alin. (1), art.217 alin.(1) si art. 218, din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

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

2. *Suspendarea* soluționării contestației formulate de persoana fizică **X** din ... împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.../31.12.2012 emisă de A.F.P. pentru suma de ... lei, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie reluată procedura de soluționare de către organul competent pentru soluționarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

Decizia de soluționare a contestației 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,