

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Roman – Serviciul colectare și executare silită, 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 Roman sub nr..../....2013, a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2013 emisă de A.F.P. Roman 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 și contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2013 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 **18.04.2013**, potrivit confirmării de primire existente la dosarul cauzei, și data depunerii contestației la Administrația Finanțelor Publice Roman, respectiv **20.05.2013**, așa cum rezultă din ștampila registraturii organului fiscal aplicată pe contestația în original.

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 Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **persoana fizică X** având domiciliul în, judetul Neamt.

I. Petentul formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2013, solicitând desființarea acesteia, din următoarele motive:

Potrivit dispozițiilor 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 2 ani (art.217 alin.2);

-un contract de asigurare încheiat de Casele de Asigurări Sociale cu asiguratul (director sau prin angajator), al cărui model se stabilește prin Ordin al Președintelui CNAS (art.211 alin.1).

Astfel, raporturile juridice dintre Casa de Asigurare și persoana fizică având calitatea de asigurat sunt esențialmente contractuale.

În detalierea funcționării sistemului de asigurări sociale, Legea nr.95/2006 cuprinde o reglementare completă a drepturilor și obligațiilor asiguraților și, corelativ, ale drepturilor și obligațiilor Caselor de asigurări. Printre cele mai importante drepturi 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). În această idee, petentul solicită organului emitent să verifice dacă există actul prin care se consideră că și-a exercitat dreptul la opțiune sus menționat, precum și contractul încheiat cu acesta. De asemenea, solicită depunerea la dosarul cauzei a înscrisurilor care să releve pachetul de servicii medicale care i-a fost asigurat în perioada pentru care se pretinde plata așa-zisei obligații;

-dreptul asiguratului de a fi informat de către Casa de Asigurări, cel puțin o dată pe an, cu privire la serviciile de care beneficiază, a nivelului de contribuție personală și a modalității de plată, precum și a drepturilor și obligațiilor care le revin (art.222).

Potentul precizează că nu a solicitat încheierea unui contract cu Casa de Asigurări Sociale și nu a solicitat niciodată efectuarea de servicii de către aceasta.

Astfel, în virtutea caracterului lor contractual contribuțiile pentru asigurări sociale diferă de impozite. Relevanța acestui argument rezidă în faptul că în vreme ce impozitul este o prestare bănească către stat, fără pretenție de contraprestație individuală, contribuției de asigurări sociale îi corespunde o pretenție de contraprestație, și anume, accesul la un pachet de servicii oferit de sistemul de sănătate. Ca urmare, obligația de plată a unei contribuții de asigurări sociale presupune existența unui contract de asigurare.

În acest context, petentul învederează că lipsește baza juridică a pretențiilor de plată stabilite prin documentul comunicat, având în vedere că până în acest moment nu a fost semnat un contract de asigurare în condițiile Legii nr.95/2006.

De asemenea, documentul transmis nu cuprinde în ceea ce privește sumele datorate, nicio explicație cu privire la baza de calcul, procentul aplicat și defalcarea concretă pe luni, trimestre și ani a presupusei obligații de plată. Acest aspect este important deoarece, cel puțin la prima vedere, sumele solicitate sunt prescrise, deoarece se enumeră acte din anul 2001, fără detalii.

În consecință, petentul solicită admiterea contestației, având în vedere că sumele menționate cu titlul de contribuție declarată, precum și modalitatea de calcul a acestora îi sunt total necunoscute.

II. Administrația Finanțelor Publice Roman, 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. .../....2013 prin care au fost stabilite, printre altele, dobânzi 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 și dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Perioada pentru care au fost calculate dobânzile este 31.12.2012 –2013, iar perioada pentru care au fost calculate penalitățile de întârziere este 26.12.2012 –2013.

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

1. Cauza supusă soluționării este dacă persoana fizică X din Roman datorează dobânzile în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de 4.246 lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.../....2013 emisă de A.F.P. Roman, în condițiile în care debitul principal nu a fost contestat la organul emitent, respectiv Casa de Asigurări de Sănătate Neamț.

În fapt,

Persoana fizică X din Roman formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.../....2013 emisă de A.F.P. Roman, prin care s-au stabilit de plată în sarcina acesteia dobânzi în sumă de ... lei calculate pentru perioada 31.12.2012-....2013, aferente unui debit în sumă de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Așa cum reiese din Referatul cu propuneri de soluționare a contestației întocmit de A.F.P.Roman, precum și din documentele existente la dosarul cauzei, debitul în sumă de ... lei în baza căruia a fost emisă Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.../....2013, a fost stabilit prin Decizia nr.../....2012 referitoare la obligațiile de plată și calculul accesorii, decizie comunicată debitorului de către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Neamț, prin publicarea pe site-ul și la avizierul instituției, potrivit Referatului nr.../15.06.2012 și a anexei nr.../15.06.2012 la acesta.

Prin Decizia nr.../31.05.2012 referitoare la obligațiile de plată și calculul accesorii, la debitul principal în sumă de ... lei au fost calculate accesorii în sumă totală de ... lei, accesorii calculate până la data de 31.05.2012.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și a contestației formulate de petent nu reiese că împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată și calculul accesorii nr. .../31.05.2012 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Neamț ar fi fost formulată contestație la organul emitent.

La dosarul cauzei există „Situția analitică debite – plăți – solduri” editată informatic la data de 08.07.2013 de A.F.P. Roman, din care rezultă că persoana fizică X este înregistrată în evidența fiscală cu obligații de plată de ... lei reprezentând „Contribuție de asigurări de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri”.

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 urmării și verificării sumelor datorate.”

Referitor la stabilirea dobânzilor, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:

- la art.119 alin.(1) și (4)

„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(...)

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art.142 alin.(6).”

- la art.120 alin.(1) și (2)

„(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Față de cele expuse anterior reținem că în urma aplicării prevederilor O.U.G.nr.125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, A.N.A.F, prin organele sale fiscale teritoriale, a dobândit competența de administrare a contribuției de asigurări de sănătate, în cazul de față înregistrând contribuția în sumă de ... lei datorată de persoana fizică X și accesoriile aferente calculate până la data de 31.05.2012, în sumă de ... lei, ca urmare a preluării electronice a soldurilor de la C.A.S. Neamț.

Prin Decizia nr..../....2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, contestată, au fost calculate dobânzi în sumă de ... lei aferente debitului reprezentând contribuția de asigurări de sănătate în sumă de ... lei pentru perioada 31.12.2012 –2013.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că **Decizia nr. .../31.05.2012 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Neamț**, prin care a fost stabilit debitul principal în sumă de ... lei, nu a fost contestată de către petent.

Având în vedere faptul că debitul principal în sumă de ... lei reprezentând contribuția de asigurări de sănătate pentru care au fost calculate dobânzile în sumă de ... lei nu a fost contestat de petent, iar acesta nu dovedește nici achitarea acestuia, **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de X din ... pentru dobânzile în suma de ... lei aferente contribuției de asigurări de sănătate în sumă de ... lei.**

2. Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț se poate pronunța pe fond asupra obligațiilor de plată accesorii în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale de stat, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../....2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice Roman, în condițiile în care persoana fizică X nu prezintă în susținere motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază contestația.

În fapt,

Persoana fizică X din Roman a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../....2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice Roman prin care s-au stabilit accesorii în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Deoarece petentul nu a prezentat motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația pentru această sumă, Biroul soluționare contestații, cu adresa nr./....2013, a solicitat contestatorului ca în termen de 5 zile de la primirea adresei, să prezinte motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază contestația pentru obligațiile de plată accesorii în sumă de ... lei.

Adresa a fost primită de către persoana fizică X la data de ...2013, potrivit confirmării de primire existente la dosarul cauzei, însă contestatorul nu a formulat niciun răspuns la această adresă, nici până la data emiterii prezentei decizii de soluționare a contestației.

În drept, speței supuse analizei îi sunt aplicabile prevederile art.206 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, unde referitor la forma și conținutul contestației, se precizează următoarele:

"Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

(...)

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

(...)"

De asemenea, prevederile pct. 2.5 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, stipulează ca:

" 2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."

În vederea solutionarii contestatiei, organul competent din cadrul D.G.F.P. Neamt a avut in vedere si prevederile art.213 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, unde referitor la solutionarea contestatiei, se precizeaza expres faptul ca:

“(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile partilor, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestației se face în limitele sesizării”,

coroborate cu pct.11.1 lit.b) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003, republicata, care prevede referitor la soluțiile asupra contestației că aceasta este:

"b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării", organele de solutionare neputandu-se substitui contestatorului cu privire la motivele pentru care intelege sa conteste aceste sume.

Analizând documentele existente la dosarul cauzei, se reține faptul că, deși persoana fizică X contestă suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, aceasta nu aduce în susținerea contestației niciun argument de fond din care să rezulte o altă situație față de cea stabilită prin decizia contestată.

Prin adresa nr..../....2013 transmisă prin poștă, D.G.F.P. Neamț a solicitat persoanei fizice X, ca în termen de 5 zile de la primirea acesteia **sa precizeze in scris, și motivele de fapt si de drept care stau la baza contestarii sumei de ... lei** stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice Roman, adresă la care contestatorul nu a formulat niciun răspuns până la data emiterii prezentei decizii de soluționare a contestației.

Având in vedere cele precizate mai sus si tinand seama de faptul ca persoana fizică X nu aduce argumente care sa fie justificate cu documente si motivate pe baza de dispozitii legale prin care sa combata stabilirea obligațiilor de plată accesorii în suma de ... lei stabilite prin decizia contestată, **urmează a se va respinge ca nemotivată contestația formulata pentru obligațiile de plată accesoriile în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.**

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.205, art.210, art.216 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 *neîntemeiată* a contestației formulate de **persoana fizică X** din Roman, județul Neamț împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr..../....2013 emisă de A.F.P. Roman pentru suma de ... lei reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

2. Respingerea ca *nemotivată* a contestației formulate de persoana fizică **X** din Roman, județul Neamț împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr..../....2013 emisă de A.F.P. Roman pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

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.