

**DECIZIA nr. 411 din 2020**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**domnul .X.**

înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. BVR\_REG2 .x./11.03.2020

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. prin adresa nr. .x. din 06.03.2020, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. BVR\_REG2 .x./11.03.2020, cu privire la contestația formulată de domnul .X., CNP ..., cu domiciliul în .X., str. .X., nr. .x., cod poștal .x., jud. .X..

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data de 26.02.2020 și înregistrată la A.J.F.P. .X. sub nr. .x./02.03.2020, îl constituie următoarele acte administrative, emise de A.J.F.P. .X.:

- Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. .x./27.09.2019, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 10.10.2019, prin care s-au stabilit diferențe de CASS în sumă de **.x1. lei**;

- Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2016 nr. .x./26.09.2019 (număr eronat precizat prin contestație .x.), comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 10.10.2019, prin care s-au stabilit diferențe de CASS în sumă de **.x2. lei**;

- Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .x. din 31.12.2019, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 21.02.2020, pentru suma de **.x3. lei**, reprezentând:

- accesorii în sumă de .x4. lei aferente impozitului pe veniturile din activități independente;

- accesorii în sumă de .x5. lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate - regularizări.

Se reține că contribuabilul identifică eronat numărul deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2016 ca fiind nr. .x., numărul corect este .x., iar numărul menționat de acesta defapt este CNP-ul domnului .X..

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269 și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este legal investită să soluționeze contestația formulată de domnul .X..

I. Prin contestația formulată contribuabilul solicită anularea deciziilor mai sus menționate susținând că nu datorează sumele impuse prin deciziile contestate către Casa de sănătate, pentru că acestea au fost achitate prin chitanță fiscală la trezoreria din .X., odată cu achitarea impozitului, dovada aflându-se la Trezorerie, cât și în copie la casa de sănătate a avocaților.

Contestatarul precizează că a avut calitatea de avocat în Baroul .X., iar în această calitate a achitat în fiecare lună sumele datorate către Casa de sănătate a

avocaților în conformitate cu Legea nr. 51/1995 privind exercitarea profesiei de avocat și OUG nr. 221/2000 privind pensiile și alte drepturi de asigurare sociale ale avocaților, aprobate cu modificările prin Legea nr. 452/3001. În acest caz, există concurs de legi între legea generală - Legea nr. 145/1997 și OUG nr. 150/2002 pe de o parte, iar pe de altă parte legea specială - Legea nr. 51/1995 și OUG nr. 221/2000, situație în care se aplică legea specială.

Domnul .X. susține că odată cu plata impozitului potrivit desfășurătorului trecut în deciziile de impunere anuale pe anul 2015 și 2016, a achitat în fiecare lună CASS potrivit legii speciale nr. 145/1997 la Casa de sănătate a avocaților Baroul .X., actele doveditoare se află la această instituție, nefiind emise facturi separate pentru impozit și pentru contribuții.

În concluzie, contribuabilul consideră că nu datorează nicio sumă deoarece acestea au fost achitate la termenele stabilite, prin urmare nu datorează nici dobânzi de întârziere.

**II.** Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 nr. .x./27.09.2019, A.J.F.P. .X. a stabilit obligația de plată în sumă de .x1. lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus. La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată a stat declarația cod "200" – Declarație privind veniturile realizate din România, depusă de contribuabil la data de 25.05.2016 la organele fiscale teritoriale, fiind înregistrată sub nr. .x., prin care a fost declarat pentru anul 2015 un venit net din profesii libere în sumă de .x6. lei.

Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2016 nr. .x./26.09.2019, A.J.F.P. .X. a stabilit obligația de plată în sumă de .x2. lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus. La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată a stat declarația cod "200" – Declarație privind veniturile realizate din România, depusă de contribuabil la data de 25.05.2017 la organele fiscale teritoriale, fiind înregistrată sub nr. .x., prin care a fost declarat pentru anul 2016 un venit net din profesii libere în sumă de .x7. lei.

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. .x. din 31.12.2019, A.J.F.P. .X. a stabilit următoarele obligații de plată:

- în sumă de .x5. lei reprezentând dobânzi și penalități aferente CASS regularizări, individualizate prin decizia de impunere nr. .x. din 20.03.2019;

- în sumă de .x4. lei reprezentând dobânzi și penalități aferente impozitului pe venit aferent declarației unice individualizate prin deciziile de impunere nr. .x. din 31.07.2018 și nr. .x. din 29.07.2019.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare în perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

**3.1. Referitor la deciziile de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 și 2016 nr. .x./27.09.2019 și nr. .x./26.09.2019**

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin structura specializată de soluționare a contestațiilor se poate investi cu analiza pe fond a contestației pentru debitele contestate, în condițiile în care contribuabilul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

În fapt, deciziile de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 și 2016, ce fac obiectul contestației au fost comunicate contribuabilului prin poștă cu confirmare de primire în data de 10.10.2019, la adresa de domiciliu a contribuabilului, .X., str. .X., nr. .x., cod poștal .x., jud. .X., confirmările de primire fiind semnate de către domnul .X..

Contestația a fost transmisă prin poștă în data de 26.02.2020 și înregistrată la A.J.F.P. .X. la data de **02.03.2020**, fiind înregistrată sub nr. .x.

În drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 75, art. 268 alin. (1) și art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

„Art. 75. – Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul fiscal, de prezentul cod, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legislația fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă, republicat”.

„Art. 268. – (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal”.

„Art. 270. – (1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii”.

Totodată, art. 181 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„Art. 181. – **Calculul termenelor**

(1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează: [...]

**2. când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește; [...]**

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează”.

Aceleași dispoziții se regăsesc explicitate și la pct. 3.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015.

Speței îi sunt aplicabile și prevederile art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, care stipulează:

„**Nerespectarea termenului. Sancțiuni**

(1) **Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de**

**cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate”.**

De asemenea prevederile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prevăd:

„Art. 47. – (1) *Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. [...]*

*(2) **Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie poate fi comunicat fie prin poștă potrivit alin. (3) – (7), fie prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit alin. (8) – (12), fie prin remitere la sediul organului fiscal potrivit alin. (13), iar actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță potrivit alin. (15) - (17).***

*(3) **Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestora, la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire**.*

Se reține că **termenul de depunere a contestației** prevăzut de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal) **are caracter imperativ** și începe să curgă de la data comunicării actului administrativ fiscal atacat, comunicare care se poate face direct - prin ridicarea sub semnătură, prin remiterea sub semnătură, prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire ori prin alte mijloace de comunicare directă - sau prin publicitate, în situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-unul din mijloacele de comunicare directă. În situația comunicării prin publicitate, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

Din analiza dosarului contestației rezultă că deciziile de impunere anuale pentru stabilirea CASS pentru anii 2015 și 2016, i-au fost comunicate contribuabilului la data de **10.10.2019** prin poștă cu confirmare de primire, iar contestația a fost transmisă prin poștă în data de **26.02.2020**, înregistrată la sediul A.J.F.P. .X. în data de 02.03.2020.

Având în vedere că termenele se calculează pe zile libere neintrând în calcul nici ziua când a început și nici ziua când s-a sfârșit termenul, se reține că termenul legal de 45 de zile nu a fost respectat.

Prin urmare, contestația a fost depusă peste termenul de 45 de zile prevăzut de dispozițiile art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât domnul .X. a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale în interiorul termenului stătornicit de lege și faptului că speței îi sunt aplicabile și prevederile art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, mai sus citat.

Potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că contribuabilul avea posibilitatea de a depune contestația la organul care emis deciziile contestate,

respectiv la A.J.F.P. .X., conform art. 181 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu atât mai mult cu cât prin deciziile atacate i s-a precizat calea de atac, termenul în care aceasta poate fi exercitată și organul la care urma a fi depusă contestația.

Întrucât contribuabilul nu a respectat condițiile procedurale privitoare la termen, a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația, conform art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

*„Art. 280 Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale*

*(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, **contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei**”.*

coroborat cu pct. 12.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015, care stipulează:

*„12.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) nedepusă în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege;”.*

**motiv pentru care, contestația pentru acest capăt de cerere va fi respinsă ca nedepusă în termen.**

**3.2. Cu privire la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .x. din 31.12.2019**

***Cauza supusă soluționării este dacă decizia de calcul accesorii prin care au fost stabilite accesorii aferente obligațiilor fiscale declarate de contribuabil a fost emisă corect de organul fiscal, în condițiile în care pe de o parte accesoriile se calculează până la data stingerii acestor obligații, iar contestatarul nu prezintă motive de natură să modifice situația existentă în evidența pe plătitor a organului fiscal.***

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. .x. din 31.12.2019, A.J.F.P. .X. a stabilit următoarele obligații de plată:

- suma de .x5. lei reprezentând dobânzi și penalități aferente CASS individualizate prin decizia de impunere nr. .x. din 20.03.2019;

- suma de .x4. lei reprezentând și dobânzi și penalități aferente impozitului pe venit aferent declarației unice individualizate prin deciziile de impunere nr. .x. din 31.07.2018 și nr. .x. din 29.07.2019.

Prin contestația depusă, contribuabilul susține că având în vedere că nu datorează debitele principale stabilite prin deciziile nr. .x./27.09.2019 și nr. .x./26.09.2019, nu datorează nici dobânzile de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. .x. din 31.12.2019.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că **accesoriile stabilite prin decizia nr. .x. din 31.12.2019 nu sunt aferente obligațiilor fiscale principale stabilite prin deciziile de impunere anuale pentru stabilirea contribuției de**

**asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 și 2016** nr. .x./27.09.2019 și nr. .x./26.09.2019, contestate, **așa cum consideră în mod eronat contribuabilul.**

**În drept**, sunt incidente prevederile art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare de la 01.01.2016, conform căroră:

*„Art. 173. – (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.*

*„Art. 174. – (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. [...]*

*(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere”.*

*„Art. 176. – (1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.*

*(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.*

*(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”.*

Astfel, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței și până la data achitării efective.

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 269 alin. (1) lit. c) și lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră:

*„Art. 269. – (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

*a) datele de identificare a contestatorului;*

*b) obiectul contestației;*

*c) **motivele de fapt și de drept;***

*d) **dovezile pe care se întemeiază;** [...]*”.

Totodată în speță sunt incidente și prevederile pct. 11.1 lit. a) și b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015, unde se specifică:

*„11.1. Contestația poate fi respinsă ca: [...]*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;*

*b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă **argumente de fapt și de drept** în susținerea contestației”, coroborate cu prevederile pct. 2.5 din același act normativ, potrivit căroră:*

*„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”.*

Incidente speței sunt și prevederile art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

*„Art. 276. – (1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”*

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin *„actor incumbit probatio”*, principiul fiind consfințit de prevederile art. 249 și art. 250 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*„Art. 249 Sarcina probei*

*Cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege”.*

*„Art. 250 Obiectul probei și mijloacele de probă*

*Dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri, martori, prezumții, mărturisirea uneia dintre părți, făcută din proprie inițiativă sau obținută la interogatoriu, prin expertiză, prin mijloacele materiale de probă, prin cercetarea la fața locului sau prin orice alte mijloace prevăzute de lege”, precum și de art. 73 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:*

*„Art. 73 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale*

*(1) Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal”.*

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatarul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că sarcina probei revine contestatorului.

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al aceluia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Din dosarul cauzei rezultă că accesoriile stabilite în sumă totală de .x3. lei sunt aferente impozitului pe venit din anul 2018 și 2019 și a contribuției de asigurări sociale de sănătate – regularizări pentru anul 2014, individualizate prin decizia de impunere și declarațiile următoare:

- Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. .x./20.03.2019. Împotriva acestui act administrativ domnul .X. a formulat contestație înregistrată la A.J.F.P. .X. sub nr. .x./14.05.2019, ce a fost soluționată prin Decizia de soluționare a contestației nr. 1.831 din 2019, fiind respinsă ca neîntemeiată.

- Declarația unică persoane fizice – estimat 2018 – inițială nr. .x./31.07.2018;

- Declarația unică persoane fizice – estimat 2019 – inițială nr. .x./29.07.2019.

Astfel, se reține că

- în primul rând, contestatarul consideră eronat că accesoriile stabilite prin decizia nr. .x. din 31.12.2019 sunt aferente obligațiilor principale stabilite prin deciziile de impunere anuale pentru stabilirea CASS pe anii 2016 și 2017, respectiv nr. .x./27.09.2019 și nr. .x./26.09.2019, pentru care aduce argumente și motivații și pe baza cărora consideră că nu datorează accesoriile contestate;

- în al doilea rând, debitul principal pentru care au fost stabilite accesorii în sumă de .x5. lei provine din regularizarea contribuției de asigurări sociale de sănătate a anului 2014, stabilit prin decizia de impunere nr. .x./20.03.2019, iar contestația împotriva acestui act a fost respinsă ca neîntemeiată de către Serviciul soluționare contestații 2 – D.G.R.F.P. Brașov, astfel contribuabilul datorează debitul stabilit prin această decizie;

- în al treilea rând, debitele principale care au generat accesorii în sumă de .x4. lei provin din neachitarea în termen a impozitului pe venit aferent activității independente realizat de contribuabil în anii 2018 și 2019, declarat de el însuși.

Prin urmare, deși contribuabilul solicită anularea în întregime a sumelor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .x. din 31.12.2019, act administrativ fiscal emis de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X., **în ceea ce privește accesoriiile calculate pentru impozitul pe venit aferent declarațiilor unice în sumă de .x4. lei și pentru regularizarea CASS pentru anul 2014 în sumă de .x5. lei, nu a prezentat motive de fapt și de drept în susținerea contestației.**

În consecință, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit. b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015, **se va respinge ca nemotivată și neîntemeiată contestația** formulată de domnul .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .x. din 31.12.2019, **pentru dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .x3. lei.**

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 73, art. 181 alin. (1) și (2), art. 185 alin. (1), art. 249 și art. 250 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, art. 47 alin. (1), (2) și (3), art. 75, art. 173 alin. (1), art. 174 alin. (1) și (5), art. 176 alin. (1), (2) și (3), art. 268 alin. (1), art. 269 alin. (1) lit. c) și d), art. 270 alin. (1), art. 276 alin. (1) și art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală și pct. 2.5, pct. 11.1 lit. a) și b) și pct. 12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015, se

## DECIDE

1. Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de domnul .X. împotriva deciziilor de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2015 și 2016 nr. .x./27.09.2019 și nr. .x./26.09.2019, prin care s-au stabilit obligații fiscale în sumă totală **.x8. lei.**



2. Respingerea ca nemotivată și neîntemeiată a contestației formulată de domnul .X. împotriva deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .x. din 31.12.2019 pentru obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venit și CASS în sumă totală de .x3. lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul .X.

**DIRECTOR GENERAL,**