

DECIZIA nr. xxx din xxx
privind soluționarea contestației formulate de
xxx din xxx

Cu adresa nr. xxx din xxx, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** xxx sub nr. xxx din xxx, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** xxx a înaintat dosarul contestației formulate de domnul xxx din xxx, CNP xxx, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din data de xxx emisă de A.J.F.P. xxx.*

Obiectul contestației îl constituie suma de xxx lei, reprezentând:

- xxx lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică;

- xxx lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice - regularizări.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 270 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală - Titlul VIII "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale", cu modificările și completările ulterioare, respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de xxx (a 15-a zi de la încărcarea documentului în SPV, în data de xxx), iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. xxx sub nr. xxx din xxx.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile contestatorului sunt următoarele:

"[...] vă solicităm, ca prin hotărârea ce o veți pronunța, să dispuneți anularea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. XXX din XXX, ca fiind netemeinice și nelegale, așa cum vom arăta în continuare.

Menționăm că au fost calculate dobânzi în sumă de XXX lei și penalități în sumă de xxx lei la CAS 2013 și 2014.

Motive:

În fapt,

În legătură cu Contribuțiile de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente:

Potrivit Deciziei nr. XXX din XXX referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere vă precizăm că acestea au fost calculate în mod eronat și nelegal deoarece subsemnatul agent economic (CMI) a efectuat plățile anticipate aferente anului 2013 și 2014 la termenele scadente.

Vă anexăm alăturat:

1 Situația plăților efectuate la termen în anii 2013 și 2014;

2 Situația plăților efectuate la termen prin Trezoreria Municipiului xxx;

3 Decizia nr. XXX de calcul accesorii [...]."

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx emisă de A.J.F.P. xxx pentru domnul xxx au fost stabilite accesorii în sumă totală de xxx lei, reprezentând:

- xxx lei dobânzi (xxx lei) și penalități de întârziere (xxx lei) aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, calculate pentru perioada xxx;

- xxx lei dobânzi (xxx lei) și penalități de întârziere (xxx lei) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice - regularizări, calculate pentru perioada xxx.

Notă: "Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679"

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

În fapt, prin **Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx** emisă de A.J.F.P. xxx în baza prevederilor art. 98 lit. c) și art. 173 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare au fost calculate obligații fiscale accesorii în sumă totală de xxx lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, astfel:

- xxx lei dobânzi (xxx lei) și penalități de întârziere (xxx lei) aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, individualizată - conform Anexei la decizie, prin Decizia de impunere plăți anticipate nr. xxx din xxx, neachitată la termenul de scadență, accesorii calculate pentru perioada xxx;

- xxx lei dobânzi (xxx lei) și penalități de întârziere (xxx lei) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice - regularizări, individualizată - conform Anexei la decizie, prin documentul nr. xxx din xxx și documentul nr. xxx din xxx, neachitată la termenul de scadență, accesorii calculate pentru perioada xxx.

Di xxx contestă *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx* solicitând anularea acesteia ca fiind netemeinică și nelegală, sustinând, referitor la dobânzile în sumă de xxx lei și penalitățile în sumă de xxx lei la CAS, faptul că a efectuat plățile anticipate aferente anului 2013 și 2014 la termenele scadente.

Astfel, se reține contestația ca fiind motivată doar pentru suma de xxx lei reprezentând dobânzi (xxx lei) și penalități de întârziere (xxx lei) aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, iar **pentru suma de xxx lei reprezentând dobânzi (xxx lei) și penalități de întârziere (xxx lei) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice – regularizări, contestația este nemotivată.**

1. Referitor la accesoriile în sumă de xxx lei reprezentând dobânzi (xxx lei) și penalități de întârziere (xxx lei) aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică – sumă contestată și motivată

Prin **Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx** au fost calculate obligații fiscale accesorii în sumă xxx lei dobânzi (xxx lei) și penalități de întârziere (xxx lei) aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, individualizată prin Decizia de impunere plăți anticipate nr. xxx din xxx, neachitată la termenul de scadență, accesori calculate pentru perioada xxx.

În drept, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile următoarelor prevederi legale:

- **O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aplicabilă până la 31 decembrie 2015, astfel:

*“Art. 119 **Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere***

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

*Art. 120 **Dobânzi***

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]

Notă: "Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679"

Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și 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. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător”.

- **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aplicabilă începând cu 01 ianuarie 2016, astfel:

„**ART. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

(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 Dobânzi

(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. [...]

ART. 176 Penalități de întârziere

(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”.

Conform prevederilor legale mai sus citate, **pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.**

Obligațiile fiscale accesorii în sumă xxx lei reprezentând dobânzi (xxx lei) și penalități de întârziere (xxx lei) au fost stabilite pentru contribuția de asigurări sociale de stat datorată de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, individualizată prin Decizia de impunere plăți anticipate nr. xxx din xxx, accesoriile fiind calculate pentru perioada xxx.

Potrivit Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale **pentru anul 2013** nr. xxx din xxx, aflată în copie xerox la dosarul contestației, la partea III au fost repartizate plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, pe termene de plată, astfel:

- CAS în sumă de xxx lei cu termen scadent xxx;
- CAS în sumă de xxx lei cu termen scadent xxx;
- CAS în sumă de xxx lei cu termen scadent xxx;
- CAS în sumă de xxx lei cu termen scadent xxx.

Potrivit documentelor în copie xerox atașate de contribuabil în susținerea contestației, reprezentând Situație mișcări xxx pentru perioada xxx, rezultă că acesta a achitat obligații fiscale cu explicația *”contribuție pensie”*, astfel:

- cu documentul nr. xxx din data de xxx suma de xxx lei
- cu documentul nr. xxx din data de xxx suma de xxx lei
- cu documentul nr. xxx din data de xxx suma de xxx lei
- cu documentul nr. xxx din data de xxx suma de xxx lei
- cu documentul nr. xxx din data de xxx suma de xxx lei
- cu documentul nr. xxx din data de xxx suma de xxx lei
- cu documentul nr. xxx din data de xxx suma de xxx lei
- cu documentul nr. xxx din data de xxx suma de xxx lei
- cu documentul nr. xxx din data de xxx suma de xxx lei
- cu documentul nr. xxx din data de xxx suma de xxx lei
- cu documentul nr. fără număr din data de xxx suma de xxx lei
- cu documentul nr. fără număr din data de xxx suma de xxx lei
- cu documentul nr. fără număr din data de xxx suma de xxx lei
- cu documentul nr. fără număr din data de xxx suma de xxx lei

Potrivit Referatului cu propuneri de soluționare a contestației întocmit de A.J.F.P. xxx aflat la dosarul contestației, se rețin următoarele:

-decizia de impunere nr. xxx din xxx prin care au fost stabilite plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 a fost emisă ca urmare a declarației depusă de contribuabil și înregistrată la AJFP xxx sub nr. xxx, fiind confirmată de primire în anul 2019 prin PVP nr. xxx;

-obligațiile de plată privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale stabilite pentru anul 2013 au fost stinse în anul 2019 cu suprasolvirile existente în situația analitică, urmare a plăților efectuate de contribuabil în anii 2015-2016;

-plățile efectuate de contribuabil la termenele scadente aferente anului 2013, în contul contribuției de asigurări sociale au stins în cursul anului 2015 obligațiile de plată stabilite prin Decizia de calcul a contribuției de asigurări sociale nr. xxx aferentă anului 2014, emisă ca urmare a declarației depusă de contribuabil și înregistrată la AJFP xxx cu nr. xxx și confirmată de primire în anul 2015 prin PVP nr. xxx.

De asemenea, potrivit Situației analitice debite plăți solduri aferentă anului fiscal 2013, aflată la dosarul contestației, rezultă faptul că la sursa cod 112 - *Contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică* dl xxx **nu are înscrise obligații la anul 2013**, în schimb are efectuate plăți astfel: în data de xxx în sumă de xxx lei, în data de xxx în sumă de xxx lei, în data de xxx în sumă de xxx lei, în data de xxx în sumă de xxx lei, în data de xxx în sumă de xxx lei, în data de xxx în sumă de xxx lei, în data de xxx în sumă de xxx lei, în data de xxx în sumă de xxx lei, în data de xxx în sumă de xxx lei și în data de xxx în sumă de xxx lei.

Astfel, se reține faptul că persoana fizică a achitat în anul 2013 sume cu titlu de contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică fără ca această obligație bugetară să fie evidențiată în baza de date a AJFP xxx ca datorată pentru anul 2013.

În speța analizată, nu au relevanță plățile cu titlu de contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică efectuate de contribuabil, atât timp cât acestea nu au fost stabilite prin declarație fiscală sau prin decizie emisă de organul fiscal, așa cum prevede O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare până la data de 31.12.2015), astfel:

Art. 85 Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) *Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

a) *prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);*

b) *prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri. [...]*

Art. 86 Decizia de impunere

(1) *Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale. [...]*

(4) *Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia. [...]*

Art. 110 Colectarea creanțelor fiscale

(1) *În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.*

(2) *Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.*

(3) *Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

a) *decizia de impunere;*

b) *declarația fiscală; [...]*”.

Astfel, din analiza dosarului contestației rezultă că plățile efectuate de contribuabil la termenele scadente aferente anului 2013 în contul contribuției de asigurări sociale au stins

obligațiile de plată individualizate printr-un titlu executoriu comunicat contribuabilului, respectiv au stins în cursul anului 2015 obligațiile de plată stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale nr. xxx afertă anulului 2014, emisă ca urmare a declarației depusă de contribuabil și înregistrată la AJFP xxx cu nr. xxx din data de xxx și confirmată de primire în anul 2015 prin PVP nr. xxx.

Decizia de impunere nr. xxx din xxx prin care au fost stabilite plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 a fost emisă ca urmare a declarației depusă de contribuabil și înregistrată la AJFP xxx sub nr. xxx din data de xxx, fiind confirmată de primire în anul 2019 prin PVP nr. xxx.

Obligațiile de plată privind plățile anticipate cu titlu contribuții de asigurări sociale stabilite pentru anul 2013 au fost stinse în anul 2019 cu suprasolvirile existente în situația analitică urmare a plăților efectuate de contribuabil fără debit individualizat în evidența fiscală existentă la AJFP xxx, așa cum rezultă din Jurnalul achitării obligațiilor fiscale aflat la dosarul contestației.

Se reține că dl xxx a depus declarația de venit pentru anul 2013 în anul 2015 când deja era depusă și declarația de venit pentru anul 2014, astfel că acest aspect a condus la ordinea de stingere a obligațiilor fiscale așa cum am arătat mai sus.

În lipsa actului administrativ fiscal, toate plățile efectuate sunt considerate viramente în plus (plată fără obligație). Plățile efectuate de contribuabil sunt avute în vedere de către organul fiscal teritorial la stingerea obligațiilor existente în evidența fiscală la data efectuării viramentelor.

În speță sunt aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare până la data de 31.12.2015), astfel:

"Art. 115 Ordinea stingerii datoriilor

(1) *Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:*

a) *sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;*

b) *toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹)*

c) *sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonarea, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;*

d) *obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.*

(2) *Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:*

a) *în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;*

b) *în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;*

c) *în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil".*

Astfel, din cele arătate rezultă că organul fiscal a stabilit în mod corect și legal **dobânzi și penalități de întârziere** calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la **data stingerii sumei datorate inclusiv, pentru neachitarea la termenul de scadență** de către debitor a obligațiilor de plată.

Organul fiscal a stabilit **dobânzi și penalități de întârziere** conform prevederilor art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aplicabilă până la 31 decembrie 2015 și art. 173, art.

174 și art. 176 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aplicabilă începând cu 01 ianuarie 2016, așa cum am detaliat mai sus.

Contribuabilul nu contestă modul de calcul al accesoriilor stabilite prin **Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx** (zile de întârziere sau cote aplicate), susținând doar că accesoriile nu sunt datorate întrucât plățile ar fi fost efectuate la termenele legale.

Precizăm că soluționarea contestației se face în limitele sesizării, potrivit art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, din care cităm:

“ART. 276 Soluționarea contestației

(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.”

Față de cele prezentate mai sus, conform prevederilor art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aplicabilă până la 31 decembrie 2015 și art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aplicabilă începând cu 01 ianuarie 2016, contribuabilul datorează **dobânzile și penalitățile de întârziere** în sumă totală de xxx lei (xxx lei + xxx lei) aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, înscrise în *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx*, drept pentru care, conform prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru această sumă.

2. Referitor la suma de xxx lei reprezentând dobânzi (xxx lei) și penalități de întârziere (xxx lei) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice – regularizări – sumă contestată dar nemotivată

Prin **Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx** au fost calculate obligații fiscale accesorii în sumă de xxx lei dobânzi (xxx lei) și penalități de întârziere (xxx lei) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice - regularizări, individualizată prin documentul nr. xxx din xxx și documentul nr. xxx din xxx, neachitat la termenul de scadență, accesoriile fiind calculate pentru perioada xxx.

Așa cum am arătat mai sus, dl xxx **nu aduce argumente prin contestația formulată pentru suma de xxx lei** reprezentând dobânzi (xxx lei) și penalități de întârziere (xxx lei) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice – regularizări.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile **art. 269 alin. (1) lit. c) și d) și art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“Art. 269. - (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]

c) motivele de fapt și de drept;

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

Art. 276. - (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 părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Din dispozițiile legale invocate mai sus se reține că prin contestație contribuabilul trebuia să menționeze atât motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta, organele de soluționare neputându-se substitui contestațarului cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste un act administrativ fiscal.

Având în vedere că persoana fizică nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept prin care să combată constatările organelor fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea stabilită inițial și ținând cont de cele reținute mai sus, în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit. b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, potrivit căruia: "11.1. *Contestația poate fi respinsă ca: [...] b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației.*", **se va respinge contestația ca nemotivată pentru suma de xxx lei reprezentând dobânzi (xxx lei) și penalități de întârziere (xxx lei) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice - regularizări.**

Referitor la alte aspecte contestate

Prin contestația formulată, contribuabilul precizează: "CONTESTAȚIE Împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx atât pentru baza de impozitare cât și pentru obligația fiscală suplimentară", însă baza de impozitare nu a fost stabilită prin actul administrativ fiscal atacat, respectiv Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din data de xxx, emisă de A.J.F.P. xxx.

De altfel, din contestația formulată nu rezultă că decizia de impunere prin care a fost stabilită baza de impozitare este contestată.

Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precizează la art. 268 alin. (1) și la art. 269 alin. (1) lit. b) și la alin. (2) următoarele:

"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. 269. - (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]

b) obiectul contestației; [...]

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat."

Față de prevederile legale mai sus citate, rezultă că un contribuabil își poate exercita dreptul de a formula contestație, ca o cale administrativă de atac, împotriva unui act administrativ fiscal, însă în cazul de față, din contestația formulată de domnul xxx nu rezultă că acesta ar formula contestație și împotriva actului administrativ fiscal prin care a fost stabilită baza de impozitare.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că domnul xxx putea formula contestație împotriva deciziei de impunere privind debitul principal în termenul legal de 45 zile de la data comunicării respectivei decizii, conform prevederilor art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare: "Art. 270. - (1) *Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.*"

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de domnul xxx din xxx, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din data de xxx* emisă de A.J.F.P. xxx, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

Notă: "Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679"

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de xxx 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.

2. Respingerea contestației ca nemotivată pentru suma de xxx lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice - regularizări.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.