

**DECIZIA nr. 1162/2016**  
privind soluționarea contestației formulate de  
domnul **.X.**  
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./09.05.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Serviciul Fiscal Municipal Blaj prin adresa nr. .x./05.05.2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./09.05.2016, cu privire la contestația formulată de domnul **.X.**, CNP ..., cu domiciliul în comuna X, sat. X, nr. x, cod poștal x, jud. Alba.

Obiectul contestației, transmisă prin curier în data 01.02.2016 și înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba sub nr. ABG\_REG .x./03.02.2016, completată cu adresa transmisă prin poștă la 01.04.2016 și înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Blaj sub nr. .x./05.04.2016, precum și cu adresa transmisă prin poșta electronică în data de 05.07.2016, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./07.12.2015, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 30.12.2015, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **.x1. lei**;

Se menționează că contestatarul identifică eronat decizia nr. .x./07.12.2015, în fapt fiind decizia nr. .x./07.12.2015.

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căreia „(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare*”, contestația va fi soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarului la acțiune.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este legal investită să soluționeze contestația formulată de domnul **.X.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I.** Prin contestația formulată contribuabilul solicită anularea deciziei de impunere nr. .x./07.12.2015, iar în susținerea contestației, invocă următoarele:

- decizia contestată a fost emisă în mod nelegal, nu este motivată și nu are la bază date reale;

- emiterea deciziei pe o sumă brută, fără scăderea cheltuielilor aferente unei astfel de sume reprezintă o eroare în aplicare a normelor legale;

- deține certificat de producător în baza căruia a desfășurat activități agricole în anul 2012, însă nivelul contribuției a fost mai scăzut în anii anteriori, dar și în următorii ani, cu toate că nivelul veniturilor fiind același, considerând că organul fiscal pentru același tip de obligație a aplicat două texte legale diferite, adică suma impozitată a mai fost impozitată sub o altă formă.

Totodată, contestatarul menționează că în perioada respectivă a realizat venituri din salarii conform contractului de muncă nr. .x./01.06.2012.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./07.12.2015, Serviciul Fiscal Municipal Blaj 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 rectificativă cod "205- Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit", depusă la organele fiscale teritoriale de către plătitorul de venit, respectiv S.C. .Y. S.R.L., prin care a fost declarat venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pentru domnul .X. pentru anul 2012 în valoare totală de .x2. lei lei.

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:

**1. Cu privire la invocarea nelegalității deciziei de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru anul 2012 nr. .x./07.12.2015**

***Cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Brașov - Serviciului Soluționare Contestații 2 este să se pronunțe dacă motivul invocat de contestatarul privind lipsa motivelor în fapt conduce la sancțiunea anulării actului administrativ.***

**În fapt**, Serviciul Fiscal Municipal Blaj a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./07.12.2015, prin care a stabilit diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, în sumă de .x1. lei.

Prin contestația formulată, contribuabilul solicită anularea deciziei atacată, susținând că aceasta nu este motivată potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile art. 46 din Codul de procedură fiscală, în vigoare la 07.12.2015, care stipulează următoarele:

*„Art. 46 Nulitatea actului administrativ fiscal*

*Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.”*

În conformitate cu aceste prevederi legale, nulitatea actului administrativ fiscal este atrasă de lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3) din Codul de procedură fiscală.

Totodată, din textele legale antecitate rezultă că elementele precizate la art. 43 alin. (2) din Codul de procedură fiscală formează conținutul actului administrativ fiscal, fără ca textul de lege să conțină vreo mențiune cu privire la obligativitatea sau conținutul propriu-zis al fiecărui element în parte.

Așa cum este dezvoltată în doctrina juridică teoria nulității actelor juridice "vom folosi noțiunea de **nulitate absolută pentru a evoca nulitatea care intervine atunci când este încălcată o condiție de legalitate de mare importanță**, ce se stabilește în concret în funcție de dispozițiile normelor juridice care conturează regimul juridic al actului

administrativ în discuție, iar noțiunea de anulabilitate pentru a desemna nulitatea care intervine pentru nerespectarea unei condiții de legalitate de mai mică importanță" (*Antonie Iorgovan, Tratat de drept administrativ*, vol. II, Editura All Beck, București, 2002, p. 75).

Astfel, legiuitorul a înțeles să precizeze în mod expres acele **elemente din conținutul actelor administrative fiscale a căror lipsă este sancționată cu nulitatea absolută a actelor**, ele fiind enumerate la art. 46 din Codul de procedură fiscală.

Prin urmare, *numai pentru lipsa numelui, prenumelui și calității persoanei împuternicite a organului fiscal, numelui și prenumelui ori denumirii contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, actul administrativ fiscal este lovit de nulitate absolută*, vătămarea contribuabilului fiind prezumată, iar constatarea nulității putând fi efectuată chiar și din oficiu, fără a fi necesară cererea contribuabilului.

Cât privește lipsa ori înscrierea eronată a celorlalte elemente din conținutul actului administrativ fiscal, precum și nerespectarea unor reguli privind condițiile procedurale legate de emiterea actului nu este sancționată cu nulitatea absolută, ci pot determina anulabilitatea actului, așa cum s-a arătat și în literatura de specialitate (*D. Dascălu, C. Alexandru, Explicațiile teoretice și practice ale Codului de procedură fiscală*, Editura Rosetti, București, 2005, p. 129-130).

Astfel, pentru a fi lovite de nulitate (relativă), având în vedere prevederile art. 175 alin. (1) din Codul de procedură civilă coroborat cu art. 2 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, actul administrativ fiscal „*este lovit de nulitate dacă prin nerespectarea cerinței legale s-a adus părții o vătămare care nu poate fi înlăturată decât prin desființarea acestuia*”.

Având în vedere prevederile legale mai sus citate raportate la argumentele contestatarului cu privire la nelegalitatea Deciziei de impunere nr. .x./07.12.2015 pe motivul că aceasta nu este motivată, respectiv nu are la bază date reale, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației pe de o parte că aceste afirmații neconstituind motive de nulitate a actului administrativ fiscal, iar pe de altă parte sunt total nefondate atâta timp cât venitul realizat de domnul .X., pe baza căruia s-a stabilit contribuția de asigurări sociale de sănătate a fost declarat de către societatea .Y. S.R.L.

Totodată, se reține că în același sens este și Decizia Înaltei Curți de Casație și Justiție nr.1944/2008, prin care instanța supremă a reținut că **argumentele** cu privire la nulitatea actului atacat nu sunt întemeiate atâta timp cât **se referă la elemente pentru care legea nu prevede sancțiunea nulității actului încheiat**.

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 1 și art. 2 din Ordinul nr. 2319/08.09.2015 pentru aprobarea formularului 630 "Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate", care prevede:

*„Art. 1 - (1) Se aprobă modelul și conținutul formularului 630 "Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate", cod 14.13.02.19, anexa nr. 1a la Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate - "Situăție privind stabilirea contribuției lunare de asigurări sociale de sănătate", [...]*

*Art. 2 - (1) Formularul prevăzut la art. 1 se utilizează pentru stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și pentru regularizarea sumelor datorate cu titlu de plăți anticipate.*

(2) Formularul prevăzut la art. 1 se utilizează pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate începând cu anul fiscal 2014.

(3) Anexa nr. 1a la Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate se emite pentru fiecare categorie de venit pentru care se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate. [...]"

În urma analizei actului atacat, organul de soluționare constată că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./07.12.2015 a fost emisă în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 2319/2015, astfel rezultă că aceasta îndeplinește toate cerințele legale.

Având în vedere că excepția ridicată de contribuabil nu este fondată și nu poate duce la anularea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./07.12.2015, aceasta nu va fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației și se va trece la soluționarea pe fond a cauzei.

Față de cele precizate, rezultă că aspectele procedurale invocate de contribuabilul, nu au susținere legală.

Pe cale de consecință, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./07.12.2015, emisă de S.F.M. Blaj, îndeplinește cerințele legale aplicabile actelor administrative, motiv pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

## **2. Referitor la contribuția de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012**

**Cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Brașov - Serviciului Soluționare Contestații 2 este să se pronunțe dacă organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere anuală pe anul 2012 privind diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012, în condițiile în care în baza de date a organului fiscal figurează că a realizat venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit pentru care nu a fost reținută și achitată CASS.**

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./07.12.2015, contestată, S.F.M. Blaj a stabilit, în baza art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>27</sup> și art. 296<sup>28</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în sarcina contribuabilului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x1. lei după cum urmează:

- total bază de calcul (Rd.I+Rd.I.2+Rd.I.3+Rd.I.4+Rd.I.5): .x. lei;
- total contribuție datorată (conform anexei): .x1. lei;
- obligații privind plățile anticipate: 0 lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3): .x1. lei.

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată a stat declarația rectificativă cod "205 - Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit", depusă la organele fiscale teritoriale de către plătitorul de venit, respectiv de S.C. .Y. S.R.L. în data de 23.01.2015, prin care a declarat venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pentru domnul .X. pentru anul 2012.

Contribuabilul consideră că organul fiscal a impozitat de două ori același tip de obligație, fără să țină cont de cheltuielile aferente realizării venitului respectiv.

Conform informațiilor din baza de date a organului fiscal, contribuabilul figurează cu venituri în regim de reținere la sursă a impozitului aferent veniturilor din activități agricole pentru anul 2012 în sumă de .x. lei fără să fie reținută și CASS în sumă de .x1. lei.

**În drept**, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și Normelor metodologice de aplicare, în vigoare la 31.12.2012:

„Art. 2 - (2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele: [...]

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate; [...]

„Art. 71 Definirea veniturilor din activități agricole

Veniturile din activități agricole sunt venituri din următoarele activități:

a) cultivarea și valorificarea florilor, legumelor și zarzavaturilor, în sere și solarii special destinate acestor scopuri și/sau în sistem irigat;

b) cultivarea și valorificarea arbuștilor, plantelor decorative și ciupercilor;

c) exploatarea pepinierelor viticole și pomicole și altele asemenea;

**d) valorificarea produselor agricole** obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arendă, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare.

„Art. 74 Calculul și plata impozitului aferent veniturilor din activități agricole [...]

**(4) În cazul contribuabililor care realizează venituri bănești din agricultură, potrivit prevederilor art. 71 lit. d), prin valorificarea produselor vândute către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități pentru utilizare ca atare, impozitul se calculează prin reținere la sursă prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii produselor livrate, începând cu data de 1 ianuarie 2009, impozitul fiind final. [...]**

„Art. 296<sup>21</sup> - (1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz: [...]

**h) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. d). [...]**

Art. 296<sup>22</sup> - (4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f) și h), baza de calcul al contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți, diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 50, venitul din asociere, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare. [...]

Art. 296<sup>23</sup> - (3) Pentru persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a)-d), g) și h), art. 52 alin. (1) lit. b)-d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri. [...]

**Art. 296<sup>24</sup> - (5) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f) și h) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective în conformitate cu prevederile art. 52 și art. 74 alin. (4), după caz. [...]**

**(6) Contribuțiile reținute potrivit alin. (5) se virează până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, respectiv a lunii următoare trimestrului în care s-a plătit venitul, în funcție de perioada fiscală aleasă de plătitorul de venit. [...]**

**(8) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f) și h), obligațiile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează prin aplicarea cotei de contribuție asupra veniturilor prevăzute la art. 296<sup>22</sup>, se rețin și se virează de către plătitorul de venit, iar încadrarea în plafoanele prevăzute la art. 296<sup>22</sup> alin. (5) și (6) se face de către organul fiscal, anual, după depunerea declarațiilor informative de către plătitorii de venit.**

**Art. 296<sup>25</sup> - (1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat prevăzute la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzute la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate. [...]**

**(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.”**

„Art. 296<sup>18</sup> - (3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele: [...]

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b<sup>1</sup>) **5,5% pentru contribuția individuală;”**

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„Art. 211. - (1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi:

**a) toți cetățenii români cu domiciliul în țară și care fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi.”**

„Art. 257. - (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

**(2) Veniturile asupra cărora se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate sunt prevăzute în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.”**

Față de prevederile legale mai sus invocate se reține că veniturile din activități agricole, și anume veniturile de natura celor prevăzute la art. 71 lit. d, sunt venituri pentru care contribuabilii datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate anual, ce se stabilesc prin decizie emisă de organul fiscal.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în cursul anului 2012 contestatarul a obținut venituri din activitatea desfășurată la S.C. .Y. S.R.L., obținând în cursul anului venituri în sumă de .x2. lei lei;

- în baza declarației rectificative cod “205 Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiarii de venit” depusă de S.C. .Y.

S.R.L. la data de 23.01.2015, cu număr de înregistrare INTERNT-.x. și conform informațiilor din baza de date a organului fiscal, contribuabilul figurează pentru anul 2012 cu un venit de .x2. lei lei pentru care societatea a reținut impozit pe venit aferent, în sumă de .x. lei, prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii produselor livrate;

- în baza dispozițiilor art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>27</sup> și art. 296<sup>28</sup> din Codul fiscal, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra venitului declarat în sumă de .x. lei în vederea stabilirii obligației de plată anuală în sumă de .x1. lei, întocmind în acest sens, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./07.12.2015.

Referitor la argumentele invocate de către petent, în soluționarea cauzei se rețin următoarele:

- afirmația contestatarului referitoare la nivelul ridicat al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată față de anii trecuți nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece aceasta nu aduce niciun argument referitor la calculul eronat al acestei contribuții, dar nici cu privire la tranzacția cu societatea respectivă, nu prezintă contracte sau alte documente justificative încheiate cu S.C. .Y. S.R.L. din care să se rezulte că această societate a declarat eronat remunerația contractuală, contribuabilul avea posibilitatea să probeze cu documente justificative contrariul celor declarate de societate și stabilite de organele fiscale pe baza declarației;

- de asemenea, nici afirmația potrivit căreia la stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, organul fiscal nu a ținut cont de cheltuielile pentru realizarea venitului respectiv, nu poate fi reținută, având în vedere că art. 73 alin. (1) precizează: „*Un contribuabil care desfășoară o activitate agricolă, prevăzută la art. 71, poate opta pentru determinarea venitului net din acea activitate, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit art. 48.*” iar activitatea contribuabilului ca persoană fizică autorizată a fost dizolvată cu lichidare (radiere) din data de 26.09.2011.

În consecință, susținerile petentului din contestație sunt neîntemeiate și nu sunt de natura să schimbe constatările organelor fiscale.

Astfel, rezultă că în situația în care plătitorul de venit nu reține CASS, obligația de plată a CASS revine contribuabilului întrucât dispozițiile legale reglementează obligația organului fiscal de a regulariza anual CASS. Astfel, organul fiscal emite deciziile de impunere prin care regularizează CASS, stabilind venitul impozabil, CASS datorată, CASS anticipată, CASS de plată.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că a fost corect întocmită Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. .x./07.12.2015, prin care S.F.M. Blaj a stabilit o diferență de contribuții anuală de regularizat în plus (de plată) în sumă de .x1. lei, drept pentru care contestația domnului .X. pentru acest capăt de cerere urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 2, art. 71, art. 74, art. 296<sup>18</sup>, art. 296<sup>22</sup>-25 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, art. 46 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

## DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul **.X.** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. **.x./07.12.2015**, emisă de Serviciul Fiscal Municipal Blaj, cu privire la diferența de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, stabilite în plus în sumă de **.x1. 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 Alba.