

**DECIZIA nr. 985/2017**  
privind soluționarea contestației formulate de  
domnul .X.  
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./04.04.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș prin adresele nr. .x./28.03.2017 și nr. .x./26.05.2017, înregistrate la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./04.04.2017 și nr. .x./08.06.2017, cu privire la contestația formulată de către domnul .X., CNP ... cu domiciliul în X, str. X, nr. x, cod poștal x, jud X, prin Cabinet de avocatură .Y., în baza împuternicirii nr. .x./2017.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș sub nr. MSG\_REG .x./09.03.2017, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 16.02.2017, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de .x1. lei, reprezentând:

- .x2. lei, dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- .x3. lei, dobânzi de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- .x4. lei, dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de domnul .X.

I. Prin contestația formulată contribuabilul susține că suma cuprinsă în decizia contestată este stabilită în mod nelegal, având în vedere că debitul la care se aplică aceste obligații accesorii este prescrisă extintiv, din anexa deciziei se stabilesc accesorii pentru creanțe din anii 2007 – 2011, termenul de 5 ani fiind împlinit anterior emiterii prezentei decizii.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2016 organele de impunere din cadrul A.J.F.P. Mureș au stabilit în sarcina contribuabilului accesorii aferente impozitului pe venit, diferenței de impozit anual de regularizat și CASS în sumă totală de .x1. lei.

Baza de calcul a accesorierilor o constituie:

- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr. .x./04.07.2007, emisă informatic luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat anului 2006 declarat de contribuabilul prin declarația înregistrată sub nr. .x./11.05.2006, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă totală de .x6. lei;

- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 nr. .x./22.06.2007, emisă informatic luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat anului 2007 declarat de contribuabilul prin declarația înregistrată sub nr. .x./17.05.2007, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă totală de .x7. lei;

- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 nr. .x./16.08.2007, emisă informatic luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat anului 2007 declarat de contribuabilul prin declarația înregistrată sub nr. .x./04.06.2007, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă totală de .x8. lei;

- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. .x./29.04.2008, emisă informatic luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat anului 2008 declarat de contribuabilul prin declarația înregistrată sub nr. .x./22.04.2008, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă totală de .x9. lei;

- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. .x./15.09.2009, emisă informatic luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat anului 2009 declarat de contribuabilul prin declarația înregistrată sub nr. .x./13.05.2009, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă totală de .x10. lei;

- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. .x./04.11.2010, emisă informatic luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat anului 2010 declarat de contribuabilul prin declarația înregistrată sub nr. .x./02.11.2010, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă totală de .x11. lei;

- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. .x./04.03.2011, emisă informatic luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat anului 2011 declarat de contribuabilul prin declarația înregistrată sub nr. .x./04.03.2011, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă totală de .x12. lei;

- Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .x./05.03.2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .x./05.03.2009 prin care s-au stabilit diferență de impozit pe venitul net stabilită suplimentar în plus în sumă de .x13. lei;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. .x./27.05.2009, emisă în baza declarației privind veniturile realizate din România în anul 2008 nr. .x. depusă de contribuabil în data de 13.05.2009, prin care s-a stabilit diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de .x14. lei;

- Decizia de impunere nr. .x./02.06.2011 referitoare la obligațiile de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, înregistrată la C.A.S. Mureș sub nr. .x./02.06.2011, prin care s-au stabilit o contribuție în sumă de .x15. 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:

***Cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Brașov - Serviciul soluționare contestații 2 este investită să se pronunțe dacă accesoriile în sumă de .x1. lei, individualizate prin deciziile de impunere emise în perioada 2007-2011, sunt calculate în afara termenului de prescripție a dreptului de a stabili debite suplimentare, în condițiile în care împotriva contestatarului a fost pornită procedura executării silite, fapt ce a condus la întreruperea termenului de prescripție.***

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2016, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Mureș, au stabilit

pentru perioada 01.01.2016 - 31.12.2016 în sarcina contribuabilului dobânzi de întârziere în sumă totală de .x1. lei, individualizate prin următoarele titluri de creanță:

- decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr. .x./04.07.2007, comunicată în data de 03.01.2008;
- decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 nr. .x./22.06.2007, comunicată în data de 28.08.2008;
- decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 nr. .x./16.08.2007, comunicată în data de 28.08.2008;
- decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. .x./29.04.2008, comunicată în data de 14.05.2008;
- decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. .x./15.09.2009, comunicată în data de 17.11.2009;
- decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. .x./04.11.2010, comunicată în data de 16.11.2010;
- decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. .x./04.03.2011, comunicată în data de 14.03.2011;
- decizia de impunere nr. .x./05.03.2009, comunicată în data de 16.03.2009;
- decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. .x./27.05.2009, comunicată în data de 15.06.2009;
- decizia de impunere nr. .x./02.06.2011, comunicată în data de 09.06.2011.

Prin contestația formulată contribuabilul invocă prescrierea dreptului de a stabili obligații fiscale pentru creanțele aferente perioadei 2007-2011.

**În drept**, potrivit art. 347 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*„Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă”.*

În ceea ce privește cauzele de întrerupere și suspendare a termenului de prescripție care a început să curgă sub imperiul legii vechi și se calculează potrivit normelor în vigoare la acea dată, se reține faptul că în aplicarea art. 231 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a fost emisă Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 2/2008, aprobată prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 1.754/2008, care la pct.1 precizează:

*„Termenele în curs la data intrării în vigoare a Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se calculează după normele legale în vigoare la data când acestea au început să curgă. Întreruperea și/sau suspendarea termenului de prescripție se supun/supune normelor în vigoare la data când acestea s-au produs.”*

Aceste dispoziții legale sunt dispoziții cu caracter general și reglementează situația termenelor care au început să curgă sub imperiul legilor anterioare și pentru care legiuitorul a statuat că rămân supuse legilor vechi, ca excepție expresă de la principiul neretroactivității. Conform acestor dispoziții, prescripția dreptului organului fiscal/vamal de a stabili obligații fiscale se calculează după normele legale în vigoare la data când s-a născut dreptul acestuia la acțiune, astfel încât cauzele de întrerupere și/sau suspendare pot fi atât cele prevăzute de legea veche, cât și cele prevăzute de noua lege, pentru termenele care au început să curgă sub imperiul legii vechi.

Având în vedere că obiectul impunerii îl constituie dobânzile aferente plăților anticipate cu titlu de impozit, a diferenței de impozit anual de regularizat și a contribuției de asigurări sociale de sănătate, și ținând cont de principiul accessorium sequitur principale, cu privire la termenul de prescripție privind stabilirea obligațiilor fiscale, în speță sunt aplicabile și dispozițiile art. 23 alin. (1), art. 91 alin. (1) și (2) și art. 92 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

*„Art. 23 - (1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.*

*(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.”*

*„Art. 91 - (1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.*

*(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel. [...]*

*„Art. 92 - (1) Termenele prevăzute la art. 91 se întrerup și se suspendă în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune **potrivit dreptului comun**. [...]*

Dispozițiile legale anterior citate sunt aplicabile și în ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în baza principiului de drept accessorium sequitur principale, astfel că acestea nu mai pot fi stabilite după împlinirea termenelor de prescripție la executare pentru debitele principale, având în vedere și prevederile art. 1 din Decretul nr. 167/1958 privitor la prescripția extinctivă, conform căroră „*odată cu stingerea dreptului la acțiune privind un drept principal se stinge și dreptul la acțiune privind drepturile accesorii*”.

De asemenea, în ceea ce privește efectul cauzelor de întrerupere a cursului prescripției, art. 16 și art. 17 din Decretul nr. 167/1958 privitor la prescripția extinctivă, republicat, prevede în mod expres următoarele:

*„Art. 16 - Prescripția se întrerupe:*

*a) prin recunoașterea dreptului a căruia acțiune se prescrie, făcută de cel în folosul căruia curge prescripția.*

*În raporturile dintre organizațiile socialiste, recunoașterea nu întrerupe curgerea prescripției;*

*b) prin introducerea unei cereri de chemare în judecată ori de arbitraj, chiar dacă cererea a fost introdusă la o instanță judecătorească, ori la un organ de arbitraj, incompetent;*

*c) **printr-un act începător de executare**. Întreruperea șterge prescripția începută înainte de a se ivi împrejurarea care a întrerupt-o. [...]*

*Art. 17 - Întreruperea șterge prescripția începută înainte de a se fi ivit împrejurarea care a întrerupt-o. După întrerupere începe să curgă o nouă prescripție.*

**În cazul când prescripția a fost întreruptă printr-o cerere de chemare în judecată ori de arbitraj sau printr-un act începător de executare, noua prescripție nu începe să curgă cât timp hotărîrea de admitere a cererii nu a rămas definitivă sau, în cazul executării, pînă la îndeplinirea ultimului act de executare.”**

De asemenea, în conformitate cu dispozițiile art. 2.537 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată:

*„Prescripția se întrerupe:*

*1. printr-un act voluntar de executare sau prin recunoașterea, în orice alt mod, a dreptului a cărui acțiune se prescrie, făcută de către cel în folosul căruia curge prescripția; [...]*

*4. prin orice act prin care cel în folosul căruia curge prescripția este pus în întârziere;*

*5. în alte cazuri prevăzute de lege.”*

În considerarea dispozițiilor art. 23, coroborat cu art. 91 alin. (1) și (2) din Codul de procedură fiscală și având în vedere că în cazul impozitului datorat pentru veniturile realizate de persoanele fizice în perioada 2006-2009, baza de impunere este stabilită în anul următor celui de realizare, prin declararea veniturilor de către persoanele fizice, iar **termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili impozitul pe venitul anual datorat pentru veniturile realizate de persoanele fizice** și accesoriile aferente este cel reglementat de dispozițiile Codului de procedură fiscală, în cuprinsul art. 91.

Conform prevederilor art. 44 și art. 45 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

*„Art. 44. - (1) **Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.** [...]*

*(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:*

*a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;*

*b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;*

*c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;*

*d) prin publicitate.*

*(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. [...]*

*(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător.*

*Art. 45 - Opozabilitatea actului administrativ fiscal*

*Actul administrativ fiscal **produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.***

Potrivit dispozițiilor art. 44 și art. 45 din Codul de procedură fiscală, republicat, obligațiile de plată stabilite și individualizate de organul fiscal prin titluri de creanță, în speță

obligățiile fiscale accesorii datorate pentru neplata unor debite principale, precum și somațiile și titlurile executorii produc efecte din momentul în care sunt comunicate contribuabilului; de asemenea comunicarea trebuie să fie efectuată în interiorul termenului de prescripție, cu respectarea dispozițiilor legale, tocmai pentru a da dreptul organului fiscal de a cere plata sumelor respective.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că întrucât debitele care au generat accesoriile contestate nu au fost achitate în termen, a fost declanșată executarea silită prin emiterea somațiilor și titlurilor executorii, precum și adresele de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți, comunicate potrivit prevederilor legale, după cum urmează:

1. referitor la Decizia de impunere nr. .x./04.07.2007, au fost emise:
  - Somația nr. .x. și titlul executoriu nr. .x. din 28.03.2008, comunicate prin poștă în data de 07.04.2008;
2. referitor la Decizia de impunere nr. .x./22.06.2007, au fost emise:
  - Somația nr. .x. și titlul executoriu nr. .x. din 09.09.2008, comunicate prin poștă în data de 15.09.2008;
3. referitor la Decizia de impunere nr. .x./16.08.2007, au fost emise:
  - Somația nr. .x. și titlul executoriu nr. .x. din 13.12.2007, comunicate prin publicitate în data de 04.02.2008;
4. referitor la Decizia de impunere nr. .x./29.04.2008, au fost emise:
  - Somația nr. .x. și titlul executoriu nr. .x. din 18.06.2008, comunicate prin poștă în data de 24.06.2008;
  - Somația nr. .x. și titlul executoriu nr. .x. din 16.09.2008, comunicate prin poștă în data de 23.09.2008;
  - Somația nr. .x. și titlul executoriu nr. .x. din 16.12.2008, comunicate prin poștă în data de 23.12.2008;
5. referitor la Decizia de impunere nr. .x./15.09.2009, au fost emise:
  - Somația nr. .x. și titlul executoriu nr. .x. din 26.10.2009, comunicate prin poștă în data de 28.10.2009;
  - Somația nr. .x. și titlul executoriu nr. .x. din 16.12.2009, comunicate prin poștă în data de 21.12.2009;
6. referitor la Decizia de impunere nr. .x./04.11.2010, au fost emise:
  - Somația nr. .x. și titlul executoriu nr. .x. din 16.12.2010, comunicate prin poștă în data de 13.01.2011;
7. referitor la Decizia de impunere nr. .x./04.03.2011, au fost emise:
  - Somația nr. .x. și titlul executoriu nr. .x. din 20.04.2011, comunicate prin poștă în data de 26.04.2011;
  - Somația nr. .x. și titlul executoriu nr. .x. din 16.06.2011, comunicate prin poștă în data de 21.06.2011;
  - Somația nr. .x. și titlul executoriu nr. .x. din 16.09.2011, comunicate prin poștă în data de 21.09.2011;
  - Somația nr. .x. și titlul executoriu nr. .x. din 16.12.2011, comunicate prin poștă în data de 24.12.2011;
8. referitor la Decizia de impunere nr. .x./05.03.2009, au fost emise:
  - Somația nr. .x. și titlul executoriu nr. .x. din 07.04.2009, comunicate prin publicitate în data de 04.05.2009;

- Somația nr. .x. și titlul executoriu nr. .x. din 23.04.2009, comunicate prin poștă în data de 29.04.2009;

9. referitor la Decizia de impunere nr. .x./27.05.2009, au fost emise:

- Somația nr. .x. și titlul executoriu nr. .x. din 18.08.2009, comunicate prin poștă în data de 19.08.2009;

10. referitor la Decizia de impunere nr. .x./02.06.2011, au fost emise:

- Somația nr. .x. și titlul executoriu nr. .x. din 11.10.2011, comunicate prin poștă în data de 26.10.2011.

Totodată, organul fiscal a procedat la indisponibilizarea bunurilor deținute de contribuabil, în acest sens au fost emise și comunicate următoarele procese verbale:

- Procesul verbal de sechestru pentru bunuri imobile nr. .x./20.10.2016;
- Procesul verbal de sechestru pentru bunuri imobile nr. .x./17.12.2013;
- Procesul verbal de sechestru pentru bunuri imobile nr. .x./12.10.2010,

au fost organizate licitații în scopul valorificării bunului imobil în datele de 06.04.2012, 05.06.2012 și 09.07.2012, și au fost emise adrese de înființare a proprii pe CNP-ul contribuabilului, care au participat la stingerea parțială a obligațiilor fiscale restante.

Astfel, după cum rezultă din situația mai sus, pentru debitele stabilite prin deciziile emise în anii 2007 – 2011, organul fiscal a emis documente de executare silită, comunicate contribuabilului, fapt ce a condus la întreruperea termenului de prescripție.

Din considerentele prezentate mai sus, rezultă că prescripția a fost întreruptă printr-un act începător de executare, respectiv prin comunicarea somațiilor și a titlurilor executorii, organul fiscal continuând formele de executare silită conform actelor menționate anterior și a prevederilor Codului de procedură fiscală, iar la data emiterii acestor acte a început să curgă o nouă perioadă de prescripție, ultimul act de executare fiind Procesul verbal de sechestru pentru bunuri imobile nr. .x./20.10.2016.

Astfel, rezultă că organul fiscal este îndreptățit să calculeze accesoriile în continuare, în condițiile în care în cursul perioadei de prescripție, acesta a îndeplinit acte de executare (somația de plată și titlurile executorii, comunicate contribuabilului, continuând prin instituirea de poprii asupra disponibilităților din conturile bancare, emiterea proceselor verbale de sechestru bunuri imobile, introducerea acțiuni la instanțe judecătorești), măsurile de executare silită continuând și în perioada 2011-2016, iar atâta timp cât ultimul act a fost emisă în data de 20.10.2016, noua perioadă de prescripție începe să curgă de la această dată.

Prin urmare, contrar susținerilor contestatarului se constată că, în cursul perioadei analizate, organele fiscale au îndeplinit acte de executare silită, acestea fiind îndeplinite înăuntrul perioadei de prescripție, ceea ce constituie cauză de întrerupere a cursului prescripției, nefiind terminate măsurile de executare silită.

Ca atare, **nefiind prescris dreptul de a cere executarea silită a debitelor principale, nu este prescris nici dreptul organelor fiscale de a stabili obligații fiscale accesorii aferente acestor debite.**

În ceea ce privește calculul accesoriilor pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, sunt aplicabile dispozițiile art. 173 și 174 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală prevăd:

*„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.”*

Prin urmare, dobânzile de întârziere reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul competent, opozabilă plătitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia. **Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că autoritatea fiscală nu este în drept să calculeze accesorii și să pretindă plata acestora, câtă vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesoriiile pretinse.**

În concluzie, se reține că accesoriiile în sumă totală de .x1. lei înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2016 au fost stabilite de către organele de impunere ale Administrației Județene a Finanțelor Publice Mureș conform reglementărilor legale în materie, în condițiile în care **nu este prescris dreptul organelor fiscale de a stabili obligații fiscale accesorii aferente debitelor neachitate**, iar prin prezenta contestație contribuabilul nu contestă modul de calcul al accesoriiilor, ci invocă excepția privind prescripția dreptului organelor fiscale de a stabili accesorii, se va face aplicarea regulii “accessorium sequitur principale” (accesoriul urmează principalului) și se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul .X. în privința accesoriiilor individualizate prin deciziile mai sus menționate în sumă totală de .x1. lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 23 alin. (1) și (2), art. 41, art. 45, art. 91 alin. (1) și (2), art. 92 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 173 alin. (1), art. 174 alin. (1) și (5), art. 347 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 16 și art. 17 din Decretul nr. 167/1958 privitor la prescripția extinctivă, republicat și art. 2.537 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, se:

## **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2016 prin care A.J.F.P. Mureș a stabilit obligația de plată a sumei de .x1. lei reprezentând dobânzi aferente plăților anticipate cu titlu de impozit, diferenței de impozit anual de regularizat și a contribuției de asigurări sociale de sănătate.

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