

DECIZIA nr. 4155 / 19.09.2018

privind contestația formulată de dl. MS, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../15.02.2018, ulterior reînregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DEC .../15.03.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș-Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, cu adresa nr. .../09.03.2018 înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../15.03.2018, asupra contestației formulate de

MS,
CNP: ...
cu domiciliul în ...,
și domiciliul ales în vederea comunicării actelor în
...

înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_REG .../14.02.2018 și nr. TMR_DGR .../15.02.2018, transmisă la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș unde a fost înregistrată sub nr. TMG_REG .../22.02.2018, ulterior reînregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DEC .../15.03.2018.

Petentul MS contestă parțial Decizia referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... din 31.12.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș.

Referitor la suma contestată, se reține că din totalul sumei în cuantum de ... lei înscrisă în Decizia referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017, petentul contestă suma de ... lei.

Contestația a fost semnată de petent, așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, respectiv data de 16.01.2018, contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petentul MS contestă Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. .../31.12.2017 emisă de Administrația Județeană a

Finanțelor Publice Timiș având ca obiect suma pretins datorată de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul din activități independente, diferențelor de impozit anual de regularizat și contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, solicitând anularea în parte a deciziei contestate pentru suma de ... lei, în opinia sa, singurele penalități și dobânzi datorate fiind cele calculate în baza Deciziilor de impunere nr. X1, X2, X3, X4 și X5 din 03.02.2017 emise de organele de inspecție fiscală, de la data scadenței și până la 03.03.2017, când s-a efectuat plata, în cuantum de ... lei.

I. CU PRIVIRE LA ANUL 2015

1. Petentul arată că, potrivit Deciziei de impunere privind plățile anticipate pentru anul 2015 nr. ... din 05.03.2015 (Anexa nr. 2), trebuia să achite cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2015 suma de ... lei, respectiv suma ... lei pentru fiecare din cele 4 (patru) trimestre, și cu titlu de impozit pe venit suma de ... lei, respectiv ... lei pentru fiecare dintre cele 4 trimestre, context în care, petentul a achitat trimestrial sumele datorate, după cum urmează:

- Trim. I 2015-extras de cont nr. .../24.03.2015 - suma de ... lei/... lei (Anexa nr. 3);
- Trim. II 2015-extras de cont nr. .../24.06.2015-suma de ... lei/... lei (Anexa nr. 4);
- Trim. III 2015-extras de cont nr. .../09.09.2015-suma de ... lei/... lei (Anexa nr. 5);
- Trim. IV 2015-extras de cont nr. 234/09.12.2015-suma de ... lei/... lei (Anexa nr. 6);

2. Prin Decizia de impunere nr. .../04.11.2015 s-a stabilit în sarcina petentului suma de ... lei reprezentând impozit pe venit rezultat după regularizare pe anul fiscal 2014 (Anexa nr. 7), în condițiile în care AJFP Timiș îi datora sume reprezentând cheltuieli de judecată, pentru care a solicitat compensarea acestora prin cererea anexată (Anexa nr. 8), achitând diferența de ... lei prin O.P. nr. 1/06.01.2016 (Anexa nr.9). Cu toate acestea, deși îndeplinite condițiile pentru operarea compensării, creanțele fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile, în mod greșit AJFP Timiș nu a ținut prevederile legale și în continuare petentul figurează cu o datorie de ... lei.

De asemenea, petentul arată că a mai fost emisă Decizia nr. .../31.12.2016 pentru dobânzi și penalități calculate la suma de ... lei, pentru care a formulat contestație administrativă (Anexa nr. 10), urmare căreia prin Decizia nr. .../26.09.2017 s-a admis contestația, desființând decizia prin care se stabileau accesorii, pe motiv că acestea nu sunt datorate întrucât a operat compensarea (Anexa nr.11).

II. CU PRIVIRE LA ANUL 2016

1. Din Deciziile de impunere nr. .../07.03.2016 și nr. .../16.08.2016 (Anexele nr. 12 și 13) rezultă că petentul trebuia să achite cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016 suma de ... lei, respectiv suma ... lei pentru primele două trimestre și suma de ... lei pentru

ultimele două trimestre, și cu titlu de impozit pe venit suma de ... lei, respectiv suma ... pentru primele două trimestre și suma de ... lei/... lei pe ultimele două trimestre. Petentul arată că a achitat sumele datorate, după cum urmează:

-Trim. I 2016 - extras de cont din 24.03.2016 - suma de ...lei/... lei (Anexa nr. 14);

-Trim. II 2016- extras de cont din 24.06.2016 - suma de ... lei/... lei (Anexa nr. 15);

-Trim. III 2016 - extras de cont din 22.09.2016 - suma de ... lei/... lei (Anexa nr. 16);

-Trim. IV 2016 - extras de cont din 20.12.2016 - suma de ... lei/... lei (Anexa nr. 17);

În Trim. I al anului 2017, a achitat doar suma de ... lei cu titlu de impozit pe venit, deoarece pentru suma de ... lei a formulat cerere de compensare (Anexa nr.18), prin care a solicitat compensarea cu sumele datorate de AJFP Timiș cu titlu de cheltuieli de judecată la care a fost obligată prin titluri executorii, menționate în cuprinsul cererii (Anexele nr. 19 - 20). Conform acestor hotărâri judecătorești definitive, A.J.F.P. Timiș a fost obligată la plata cheltuielilor de judecată către petent, cheltuieli ce însă nu au fost onorate la plată. În cerere a precizat expres faptul că solicită compensarea sumei de ...,00 lei, *"urmând să achit până la 25.03.2016, restul de plată de ...,00 lei, cu titlu de impozit anticipat pentru trim. I al anului fiscal 2016"*. Prin urmare, fiind îndeplinite condițiile compensării, aceasta a operat, fapt constatat și de Judecătoria Timișoara, care a soluționat dosarul nr. .../2016, în care organul fiscal de administrare, AJFP Timiș, a demarat executarea silită pentru suma de ... lei. Or, în condițiile în care compensarea este un mijloc legal de stingere a obligațiilor bănești și având în vedere că AJFP Timiș nu a ținut cont de compensare, instanța a anulat actele de executare emise pentru această sumă prin Sentința nr. .../23.09.2016, care a rămas definitivă prin pronunțarea Deciziei nr. .../22.05.2017 de către Tribunalul Timiș. (Anexele nr. 21-22)

De asemenea, prin Încheierea civilă nr. .../06.04.2017 pronunțată de Judecătoria Timișoara în dosarul nr. .../2016, s-a constatat același aspect, hotărârea rămânând definitivă prin Decizia nr. .../05.12.2017 (Anexele nr. 23-24).

Aceste hotărâri sunt opozabile A.J.F.P. Timiș și obligatorii, sens în care în mod greșit s-au calculat penalități și dobânzi cu privire la suma compensată.

2. Petentul mai arată că a fost emisă Decizia de impunere anulată nr. .../16.08.2016 pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice 2015, prin care s-a stabilit în sarcina sa obligația de plată a sumei de ... lei (Anexa nr. 25), sumă pe care a achitat-o, cu ordinul de plată nr..../08.12.2016, anexat (Anexa nr.26).

III. CU PRIVIRE LA ANUL 2017

1. Din Decizia de impunere plăți anticipate nr. .../07.03.2017 (Anexa nr.27) rezultă că petentul avea de achitat cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2017 suma de ... lei, respectiv suma ... lei pentru fiecare trimestru, și cu titlu de impozit pe venit suma de ... lei, respectiv suma ... lei pentru fiecare trimestru, sume pe care le-a achitat, trimestrial, după cum urmează:

- Trim. I 2017 - O.P. nr. ... și ... din 24.03.2017 - suma de ... lei/... lei (Anexele nr. 28-29);

- Trim. II 2017- O.P. nr. ... și ... din 23.06.2017- suma de ... lei/... lei (Anexele nr. 30-31);

- Trim. III 2017 - O.P. nr. ... și ... din 14.09.2017 - suma de ... lei/... lei (Anexele nr. 32-33);

- Trim. IV 2017 - O.P nr. ... din 18.12.2017 - suma de ... lei (Anexa nr. 34);

Cu privire la sumele achitate, petentul arată că Decizia de impunere pe anul 2017 nu i-a fost comunicată la timp, motiv pentru care a efectuat plăți trimestriale prin raportare la anul anterior, sumele achitate dovedindu-se a fi mai mari decât cele stabilite în sarcina sa. În aceste condiții, în Trim. IV al anului 2017 pentru CASS nu a mai achitat nicio sumă de bani deoarece plățile efectuate pentru trimestrele anterioare depășeau suma totală datorată. Cu adresa nr. .../18.12.2017 petentul a explicat situația de fapt, precum și cererea de restituire nr. .../18.12.2017 a sumei achitate în plus (Anexele nr. 35-36).

Cu privire la impozitul pe venit aferent Trim. IV a achitat suma de ... lei, pe motivul că în trimestrele anterioare a efectuat plăți mai mari- Adresa nr. .../18.12.2017, iar pentru suma de 10.800 lei a solicitat compensarea-Cererea nr. .../26.10.2017 (Anexele nr.37-38).

2. Cu privire la diferențele de impozit pe venit anual, au fost emise Deciziile nr. X1, X2, X3, X4, X5/03.02.2017 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, prin acestea stabilindu-se în sarcina petentului obligația de plată reprezentând diferențe de impozit anular de regularizat (impozit pe venit și CASS) (Anexele nr. 39-43), astfel:

- Prin decizia X1/03.02.2017 s-a stabilit suma de ... lei, reprezentând diferență de impozit pe venit net anual stabilită suplimentar, sumă ce a fost achitată cu ordinul de plată nr..../03.03.2017 (Anexa nr. 44).

- Prin decizia X2/03.02.2017 s-a stabilit suma de ... lei, reprezentând diferență de impozit pe venit net anual stabilită suplimentar, sumă ce a fost achitată cu ordinul de plată nr..../03.03.2017 (Anexa nr. 45).

- Prin decizia X3/03.02.2017 s-a stabilit suma de ... lei, reprezentând diferență de impozit pe venit net anual stabilită suplimentar, sumă ce a fost achitată cu ordinul de plată nr..../03.03.2017, anexat (Anexa nr. 46).

- Prin decizia X4/03.02.3017 s-a stabilit suma de 3.100 lei, reprezentând diferență de impozit pe venit net anual stabilită suplimentar, sumă ce a fost achitată cu ordinul de plată nr...../03.03.2017, anexat (Anexa nr. 47).

- Prin decizia X5/03.02.3017 s-a stabilit suma de ... lei, reprezentând diferență de impozit pe venit net anual stabilită suplimentar, sumă a fost achitată cu ordinul de plată nr..../03.03.2017 (Anexa nr. 48).

Raportat la faptul că a achitat sumele stabilite prin deciziile de mai sus la data de 03.03.2017, conform ordinelor de plată anexate, în mod greșit s-au calculat penalități și dobânzi până la data de 31.12.2017, așa cum rezultă din situația privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală (Anexa nr. 49).

Faptul că petentul a achitat obligațiile fiscale la data de 03.03.2017 a fost constatat și de către Judecătoria Timișoara în dosarul nr. .../2017 prin Sentința nr. .../26.09.2017, anulând actele de executare emise pentru suma de ... lei reprezentând impozit anual de regularizat și contribuții de asigurări sociale de sănătate (Anexa nr. 50).

În acest sens, petentul prezintă într-un tabel un calcul din care rezultă că suma datorată de acesta este de ... lei.

Fața de cele prezentate, în opinia petentului, organul fiscal în mod greșit a calculat penalități de întârziere și dobânzi pentru sumele care au fost achitate înainte de scadență, iar pentru altele pe perioade mai mari de timp.

Deoarece AJFP Timiș încontinuu susține că sumele achitate trimestrial de petent au fost alocate pentru alte debite care ar fi restante, petentul invederează în susținerea celor afirmate, hotărâri pronunțate de instanțele de judecată în dosare în care AJFP Timiș a fost parte și de care se pare că nu a ținut cont în momentul emiterii deciziei contestate, acestea prezentând relevanță în soluționarea prezentei contestații:

1.DOSARUL NR. .../2014

Potentul a fost somat cu demararea executării silită pentru debitul reprezentând contribuțiile de asigurări sociale de sănătate pentru anii 2011-2013 în cuantum de ... lei prin somația nr. ... din 24.01.2014 și titlul executoriu nr. ... din 24.01.2014. Aceste acte de executare, precum și executarea silită însăși, au fost contestate în fața instanței de judecată, respectiv Judecătoria Timișoara, constituind obiectul dosarului nr. .../2014. Soluția pronunțată i-a fost favorabilă în sensul că instanța a decis admiterea contestației și, pe cale de consecință, a anulat actele de executare emise de organul fiscal și întreaga executare silită pentru suma de ... lei cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anii 2011-2013, pe motivul că executarea silită împotriva debitorului bugetar se poate începe numai în situația în care acesta nu își plătește de bunăvoie obligațiile fiscale, instanța constatând că MS, în calitate de contestator, a făcut dovada plății obligațiilor fiscale scadente prin ordinele de plată depuse la dosar. Pentru aceste motive, instanța a

considerat că executarea silită a fost demarată în mod nelegal și netemeinic, așa cum reiese din considerentele Sentinței civile nr. .../23.06.2014 (Anexa nr.51) și ale Deciziei civile nr. .../15.12.2014, prin care a fost respins apelul formulat de organul fiscal (Anexa nr.52).

2. DOSARUL NR. .../2014

Organul fiscal a demarat executarea silită privind accesoriile obligațiilor fiscale principale calculate pentru anii 2011-2013 și i-a comunicat înființarea de poprire nr. .../23.07.2014 prin care a fost înștiințat că s-a instituit poprirea prin indisponibilizarea sumelor existente în contul bancar deschis la Banca Românească S.A. membră a Grupului Național Bank of Greece pentru cuantumul sumei de 45.117 lei, în conformitate cu Titlul executoriu nr. ... din 11.04.2014. Împotriva acestui act de executare am formulat contestație la executare în fața instanței de judecată, respectiv Judecătoria Timișoara, constituind obiectul dosarului nr. .../2014. Soluția pronunțată, respectiv Sentința civilă nr. .../2015 (Anexa nr. 53) i-a fost favorabilă, în sensul că instanța a dispus admiterea contestației la executare, constatând astfel că acesta nu datorează accesoriile pentru anii 2011-2013 la debitul principal întrucât aceasta a fost achitat la termen. Sentința civilă pronunțată în acest dosar a rămas definitivă prin pronunțarea Deciziei civile nr. .../06.10.2015 de către Tribunalul Timiș (Anexa nr. 54).

3. DOSARUL NR. .../2014

Petentul a solicitat anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2013 prin care s-au calculat în sarcina acestuia creanțe bugetare în sumă de ... lei, reprezentând accesorii la contribuțiile de asigurări sociale de sănătate, și a Deciziei de soluționare a contestației nr. .../18.04.2014, prin care a fost respinsă contestația împotriva titlului de creanță. Acțiunea în contencios a fost admisă prin pronunțarea Sentinței nr. .../16.01.2015 de Tribunalul Timiș (Anexa nr. 55), rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. .../25.09.2015 a Curții de Apel Timișoara (Anexa nr. 56).

4. DOSARUL NR. .../2014

Petentul a formulat contestație la executare prin care am solicitat anularea actelor de executare constând în somație și titlu executoriu având ca obiect suma de ... lei, reprezentând impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale datorate pentru anul 2014. Contestația la executare a fost admisă prin pronunțarea de către Judecătoria Timișoara a Sentinței nr. .../06.05.2015 (Anexa nr. 57), care a rămas definitivă prin pronunțarea de către Tribunalul Timiș a Deciziei civile nr. .../28.12.2015 (Anexa nr. 58).

5. DOSARUL NR. .../2014

În acest dosar s-a formulat contestație la executare prin care s-a solicitat anularea popririi înființate pentru suma de ... lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale datorate pentru anul 2014. Contestația la executare a fost admisă prin pronunțarea Sentinței nr. .../06.05.2015 de Judecătoria Timișoara (Anexa nr. 59), care a rămas definitivă prin

Decizia civilă nr. .../16.12.2015 pronunțată de către Tribunalul Timiș (Anexa nr. 60).

6. DOSARUL NR. .../2015

Prin Sentința civilă nr. .../20.10.2015 pronunțată de Tribunalul Timiș, s-a anulat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2014 întocmită pentru suma de ... lei, reprezentând accesorii aferente anului 2014 pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate pentru anii 2011-2014, pe motivul că petentul a achitat obligațiile fiscale la zi. Prin pronunțarea Deciziei nr. .../24.02.2016, Curtea de Apel Timișoara a respins recursul formulat de organul fiscal împotriva sentinței, acesta din urmă rămânând definitivă (Anexele nr. 19-20).

7. DOSARUL NR. .../2015

Prin Sentința civilă nr. .../27.01.2016 (Anexa nr. 61), Judecătoria Timișoara a admis contestația la executare și a anulat poprirea înființată pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate pentru anii 2013- 2015, evidențiate în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2014 și Decizia de impunere nr. ... din 05.03.2015. Sentința a rămas definitivă prin pronunțarea de către Tribunalul Timiș a Deciziei civile nr. .../01.06.2016, fiind menținută cu privire la soluția de anulare a popririi înființate (Anexa nr. 62).

8. DOSARUL NR..../2015

Prin Sentința civilă nr. .../10.02.2016 (Anexa nr. 63), Judecătoria Timișoara a admis contestația la executare și a anulat actele de executare (somație și titlu executoriu) emise pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, pentru care a fost înființată poprirea în dosarul anterior menționat, aceasta rămânând definitivă prin Decizia nr. .../2016, care a menținut dispozițiile cu privire la anularea actelor (Anexa nr. 64).

9. DOSARUL NR. .../2016

Prin Sentința nr. .../16.11.2016, instanța a admis contestația la executare și a anulat poprirea înființată pentru suma de ... lei, reprezentând accesorii calculate la contribuțiile de asigurări sociale de sănătate pentru anii 2013-2014, aceasta rămânând definitivă prin pronunțarea Deciziei nr..../2017 11.04.2017 (Anexa nr. 65-66).

10. DOSARUL NR. .../2015

Potentul a formulat contestație la executare împotriva actelor de executare (somație și titlu executoriu) emise pentru suma de ... lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate în baza Deciziei nr. .../05.03.2015 pentru Trim. III. 2015. Prin încheierea nr. .../23.03.2016 pronunțată de Judecătoria Timișoara contestația a fost respinsă, soluție schimbată în totalitate prin Decizia nr. .../25.01.2017, prin care Tribunalul Timiș a fost admis apelul, a admis contestația și a anulat executarea silită (Anexele nr. 67-68).

11. DOSARUL NR. .../2016

Prin Sentința civilă nr. .../23.09.2016 (Anexa nr. 21), Judecătoria Timișoara a admis contestația la executare și a anulat actele de executare (somație și titlu executoriu) emise pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente Trim I. 2016, aceasta rămânând definitivă prin Decizia nr. .../22.05.2017 pronunțată de Tribunalul Timiș (Anexa nr. 22).

12. DOSARUL NR. .../2016

Petentul a formulat contestație la executare împotriva actelor de executare (somație și titlu executoriu), emise pentru suma de ... reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate pentru Trim. III.2016. Prin încheierea nr. .../06.02.2016 pronunțată de Judecătoria Timișoara contestația a fost admisă și anulate actele de executare silită atacate, aceasta rămânând definitivă prin pronunțarea Deciziei civile nr. .../10.03.2017 de către Tribunalul Timiș (Anexele nr. 69-70).

13. DOSARUL NR. .../2016

Petentul a formulat contestație la executare împotriva actelor de executare (somație și titlu executoriu), emise pentru suma de ... reprezentând impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate. Prin încheierea civilă nr. .../11.11.2016 pronunțată de Judecătoria Timișoara instanța a admis contestația la executare și a anulat formele de executare, aceasta rămânând definitivă prin pronunțarea deciziei nr. .../06.07.2017 de către Tribunalul Timiș (Anexa nr. 71-72);

14. DOSARUL NR. .../2016

Prin Sentința civilă nr. .../25.11.2016 pronunțată de Tribunalul Timiș, s-a anulat 1 Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .../04.09.2015 pe motivul că a achitat obligațiile fiscale constând în contribuții de asigurări sociale la zi, prin urmare instituția Dvs. nu deținea o creanță certă, lichidă și exigibilă împotriva petentului. Prin pronunțarea Deciziei civile nr. .../09.03.2017, Curtea de Apel Timișoara a respins recursul formulat de organul fiscal împotriva sentinței, acesta din urmă rămânând definitivă (Anexele nr. 73-74).

15. DOSARUL NR. .../2017

Prin Sentința nr. .../25.05.2017 pronunțată de Judecătoria Timișoara, definitivă, a fost admisă contestația la executare formulată de petent, cu consecința anulării adresei de înființare a poprii nr. .../02.02.2017 pentru suma de ... lei aferentă trim. III 2016 (Anexa nr. 75)

16. DOSARUL NR. .../2016

Prin Sentința nr. .../02.05.2017 pronunțată de Tribunalul Timiș, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. .../11.10.2017 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara, a fost anulată Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .../03.10.2016 și decizia emisă în soluționarea contestației administrative. Compensarea s-a efectuat nelegal pentru suma de ... lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente trim.I al anului 2015 (Anexele nr. 76-77).

17. DOSARUL NR. .../2016

Prin Sentința nr. .../31.03.2017 pronunțată de Tribunalul Timiș, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. .../09.10.2017 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara, a fost anulată Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .../ 09.02.2016 și decizia de soluționare a contestației administrative. Compensarea s-a efectuat nelegal pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate (Anexele nr.78-79).

În opinia petentului, din aceste hotărâri, hotărâri care sunt opozabile organului fiscal, rezultă că dobânzile și penalitățile de întârziere stabilite prin decizia contestată, nu sunt datorate, inclusiv instanțele de judecată stabilind că petentul a achitat la zi obligațiile fiscale stabilite în sarcina sa de-a lungul timpului. Instanțele s-au pronunțat cu putere de lucru judecat și au constatat că sumele pretinse la plată de organul fiscal de-a lungul timpului au fost achitate de petent și nu sunt datorate, anulându-se toate actele emise de A.J.F.P. Timiș. Așadar, considerentele instanțelor sunt obligatorii, având în vedere efectul pozitiv al principiului autorității de lucru judecat.

Decizia atacată a fost emisă fără a se ține cont că achitarea s-a efectuat prin plata voluntară și la termen a impozitului pe venit și contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, aceasta constituind una din modalitățile legale de stingere a unei obligații fiscale născute în baza unui raport juridic fiscal.

Raportat la cele expuse, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii a fost întocmită cu încălcarea mai multor prevederi legale ale actelor normative în materie, procedându-se în mod nelegal la stabilirea obligațiilor fiscale accesorii obligațiilor fiscale principale, deoarece stingerea creanței fiscale principale s-a efectuat prin încasarea acesteia de către organul fiscal la termenul legal/compensare.

Chiar dacă organele fiscale au dreptul de a percepe creanțe fiscale accesorii, aceasta nu se poate interpreta în sensul că solicitarea și calculul acestora se poate face într-o manieră abuzivă și chiar netemeinică. Prin achitarea debitului principal în totalitate și la termen conform prevederilor legale, obligația de a achita accesoriile calculate de organul fiscal rămâne fără temei urmând soarta principalului, potrivit principiul *accessorium sequitur principalum*, care își găsește aplicare și în materie fiscală.

Singurele penalități de întârziere/dobânzi datorate sunt cele aferente sumelor din deciziile de inspecție din data de 03.02.2017, calculate de la data datorării sumelor principale până la data 03.03.2017, când au fost achitate.

În concluzie, având în vedere întreaga situație fiscală a petentului, în calitate de contribuabil, și împrejurările sancționării pentru pretinsa neîndeplinire a obligațiilor fiscale principale, se impune anularea în parte a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2017, care constituie titlu de creanță emis fără a se ține cont că achitarea s-a

efectuat prin plata voluntară și la termen/compensație a impozitului pe venit/contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, aceasta constituind una din modalitățile legale de stingere a unei obligații fiscale născute în baza unui raport juridic fiscal.

Petentul a depus în probațiune împreună cu contestația formulată, fotocopii ale documentelor pe care își întemeiază contestația, anexele de la 1 la 79.

II. Prin Decizia nr. .../31.12.2017 referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Timiș au stabilit în sarcina petentului, în temeiul art. 98 lit.c) și art.173 alin.5 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, în sumă totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venitul din activități independente, cod 51;
- ... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul din activități independente, cod 51;
- ... lei dobânzi de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, cod 63;
- ... lei penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, cod 63;
- lei dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, cod 111;
- ... lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, cod 111.

Din totalul sumei în cuantum de ... lei înscrisă în Decizia referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017, petentul contestă suma de ... lei.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de contestatar, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

În fapt, pentru neachitarea la termen a creanțelor fiscale principale, respectiv: impozitul pe venitul din activități independente, diferențelor de impozit anual de regularizat și a contribuției de asigurări sociale de sănătate în data de 31.12.2017, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Timiș prin **Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017** contestată, au calculat în sarcina petentului MS accesorii în suma totală de ... lei, din care petentul contestă suma de ... lei.

În cuprinsul contestației formulate petentul susține ca nu datorează accesoriile stabilite de organul fiscal deoarece debitele cu care figurează în evidența fiscală au fost achitate la termen, singurele dobânzi și penalități de întârziere fiind cele stabilite de organul de inspecție fiscală respectiv deciziile de impunere nr. X1, X2, X3, X4 și X5 din 03.02.2017.

În drept, potrivit prevederilor art. 98 lit. c), a art. 173 alin. (1) și (5), și art. 174 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„ART. 98 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

(...)

c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii;”

„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.

(...)

(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la [art. 227](#) alin. (8).”

„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.”

Potrivit 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.

În ceea ce privește compensarea obligațiilor fiscale și stingerea acestora, potrivit prevederilor art. 165, art. 167 alin. (1), (4) și (5) lit. b), din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„ART. 165 **Ordinea stingerii obligațiilor fiscale**

(1) Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii, sau care este distribuită potrivit prevederilor [art. 163](#), după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;

b) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local cu suma plătită se sting cu prioritate amenzile contravenționale individualizate în titluri executorii, în ordinea vechimii, chiar dacă debitorul indică un alt tip de obligație fiscală. Aceste prevederi nu se aplică în cazul plății taxelor astfel cum sunt definite la [art. 1](#) pct. 36.

(3) în scopul stingerii obligațiilor fiscale, vechimea acestora 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 organul fiscal competent, 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/plătitor, în cazul în care legea prevede obligația acestuia de a calcula cuantumul obligației fiscale;

(...)

ART. 167 Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică, inclusiv unitățile subordonate acesteia. Prin sume de plată de la buget se înțeleg sumele pe care statul sau unitatea/subdiviziunea administrativ-teritorială trebuie să le plătească unei persoane, inclusiv cele care rezultă din raporturi juridice contractuale, dacă acestea sunt stabilite prin titluri executorii.

(...)

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit [art. 154](#) sau [155](#), după caz;

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei

aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal central, potrivit legii;

c) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal central, potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz, depuse potrivit Codului fiscal;

d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organul fiscal competent prin decizie;

e) la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor de impunere rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil/plătitor în cazul în care legea prevede obligația acestuia de a calcula cuantumul obligației fiscale;

f) la data comunicării actului de individualizare a sumei, pentru obligațiile de plată de la buget;

g) la data primirii, în condițiile legii, de către organul fiscal a titlurilor executorii emise de alte instituții, în vederea executării silit;

h) la data nașterii dreptului la restituire pentru sumele de restituit potrivit art. 168, astfel:

1. la data plății pentru sumele achitate în plus față de obligațiile fiscale datorate;

2. la data prevăzută de lege pentru depunerea declarației anuale de impozit pe profit, în cazul impozitului pe profit de restituit rezultat din regularizarea anuală, potrivit legii. Restituirea se face în limita sumei rămase după regularizarea impozitului anual cu plățile anticipate neachitate;

3. la data emiterii deciziei de impunere anuală, în cazul impozitului pe venit de restituit rezultat din regularizarea anuală, potrivit legii. Restituirea se face în limita sumei rămase după regularizarea impozitului anual cu plățile anticipate neachitate;

4. la data procesului-verbal de distribuire, pentru sumele rămase după efectuarea distribuirii prevăzute la art. 258;

5. la data prevăzută de lege pentru depunerea declarației fiscale, în cazul sumelor de restituit rezultate din regularizarea prevăzută la art. 170;

6. la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru celelalte cazuri de sume de restituit.

(6) Creanțele fiscale rezultate din cesiunea notificată potrivit prevederilor art. 28 se sting prin compensare cu obligațiile cesionarului la data notificării cesiunii.

(7) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art. 165 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

(8) Organul fiscal competent comunică debitorului decizia cu privire la efectuarea compensării, în termen de 7 zile de la data

efectuării operațiunii.”

Potrivit prevederilor legale precitate, stingerea creanțelor fiscale prin compensare operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că pentru neachitarea la termen a creanțelor fiscale principale, respectiv: impozitul pe venitul din activități independente, diferențelor de impozit anual de regularizat și a contribuției de asigurări sociale de sănătate în data de 31.12.2017, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Timiș prin **Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017** contestată, au calculat în sarcina petentului MS accesorii în suma totală de ... lei, din care petentul contestă doar suma de ... lei.

Potentul susține că organele fiscale nu au ținut cont de hotărârile judecătorești pronunțate de instanțele de judecată în dosare în care A.J.F.P. Timiș a fost parte în momentul emiterii deciziei contestate.

De asemenea, petentul arată că a formulat cereri către A.J.F.P. Timiș pentru punerea în executare a acestor hotărâri, prin compensarea cu debitele existente, urmând a achita diferențele rămase.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Timiș au ținut seama în cazul petentului de informațiile conținute de Situația analitică debite plăți solduri a petentului MS, rezultând următoarea stare de fapt:

1. Cu privire la impozitul pe venituri din activități independente

Pentru anul 2015 debitul în suma de ... lei a fost achitat în totalitate la termen.

Pentru anul 2016, obligațiile fiscale reprezentând impozit pe venit înscrise în Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2016 nr. .../16.08.2016 nu au fost achitate în totalitate astfel că pentru restanța de ... lei au fost calculate accesorii în suma de 82 lei până la data de 24.03.2017 data plății debitului.

Totodată, debitele aferente anului 2017 înscrise în Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2017 nr. .../ 07.03.2017 nu au fost achitate în termen astfel că de la primul termen de plată, 25.03.2017 și până la data de 31.12.2017 au fost calculate accesorii în suma de 64 lei.

Total accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente = 146 lei.

2. Cu privire la diferențele de impozit anual de regularizat

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2017 au fost calculate accesorii în suma de 8.194 lei aferente debitelor înscrise în deciziile de inspecție nr. X1, X2, X3, X4 și X5 din data de 03.02.2017 debite care nu au fost achitate în termen, prin

contestația formulată petentul recunoaște ca fiind legale accesoriile aferente acestor decizii de inspecție.

3. Cu privire la contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Prin contestația formulată petentul susține ca și-a achitat în totalitate și la termen obligațiile fiscale reprezentând contribuția pentru asigurările sociale de sănătate aferente anului 2017.

Intr-adevăr, în cursul anului 2017 petentul a achitat suma de ... lei reprezentând în opinia sa obligațiile din decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2017 (cate ... lei /trimestru), dar în opinia unității fiscale de administrare "atâta timp cât în evidențele fiscale figurează cu debite restante aferente anului 2015 și 2016, ordinea stingerii datoriilor s-a efectuat în conformitate cu art. 165 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Astfel ca, de la data de 31.12.2016 și până la data de 31.12.2017 au fost calculate accesoriile în suma de 2.917 lei, în conformitate cu prevederile art. 173 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală."

Analizând documentele existente la dosarul cauzei, respectiv starea de fapt în cauza supusă soluționării raportat la susținerile părților, în scopul soluționării contestației formulate de către petentul MS împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../ 31.12.2017 emisă de AJFP Timiș, conform art. 276 alin. 1 Cod procedură fiscală coroborat cu pct. 3.4. din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu adresa nr. .../04.06.2018, structura de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara, a solicitat A.J.F.P. Timiș în calitate de organ de administrare al petentului, ca în termen de 5 zile de la primirea adresei să completeze dosarul contestației cu fotocopiile titlurilor de creanță – acte administrativ fiscale – conținând obligațiile fiscale instituite în sarcina petentului în anii fiscali 2015 și 2016, însoțită de dovada comunicării acestora către petent, în contul cărora a fost efectuată stingerea datoriilor petentului cu plățile efectuate de acesta în cursul anului 2017, conform pct. 3 din Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, existent în original la dosarul cauzei.

În mod constant instanțele de control judiciar, atât Tribunalul Timiș, cât și Curtea de Apel Timișoara au statuat definitiv că pornind de la dispozițiile legale conținute de Codul de procedură fiscală referitoare la elementele și motivarea actului administrativ fiscal, precum și comunicarea acestuia, situația analitică – ce ar fi putut determina calculul accesoriilor, nu reprezintă act administrativ fiscal opozabil contribuabililor, astfel că motivațiile AJFP Timiș, ca organ fiscal de administrare - „cât privește contribuția de asigurări sociale de sănătate, precizăm faptul că neconcordanțele care apar se datorează faptului că CJAS Timiș transmite în format electronic unele corecții la debite cu

termene scadente din anii precedenți și care nu sunt recunoscute de petent” – nu sunt de natură a clarifica situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de părți.

Pe cale de consecință, raportat la cele anterior expuse, în cadrul aceluiași termen, structura de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara, a solicitat A.J.F.P. Timiș să completeze dosarul cauzei cu fotocopiile titlurilor de creanță conținând obligațiile de natura CASS comunicate petentului și a căror scadență s-a împlinit pentru a putea fi calculate accesorii.

De asemenea, structura de soluționare a contestațiilor a solicitat AJFP Timiș în calitate de organ emitent al actului atacat, completarea dosarului cauzei, în considerarea dispozițiilor exprese ale art. 6(1) Cod procedură fiscală, analizând hotărârile definitive ale Tribunalului Timiș, respectiv ale Curții de Apel Timișoara în cauza Dosarelor nr. ../2015, ../2014, depuse de petent în motivarea contestației.

Până la data emiterii prezentei decizii, A.J.F.P. Timiș nu a formulat răspunsul său la solicitarea D.G.R.F.P. Timișoara.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse în cuprinsul prezentei decizii, în condițiile în care:

- petentul arată că organele fiscale au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../31.12.2017, fără a se ține cont că: petentul a achitat prin plata voluntară și la termen/compensație obligațiile fiscale reprezentând impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și faptul că AJFP Timiș îi datora sume reprezentând cheltuieli de judecată ca urmare a soluțiilor pronunțate de instanțele judecătorești la care AJFP Timiș a fost parte, pentru care a solicitat compensarea acestora, arătând de asemenea că diferențele de impozit le-a achitat cu O.P.-uri prin transfer bancar, fiind îndeplinite condițiile pentru operarea compensării, creanțele fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile,

- analizând documentele existente la dosarul cauzei, cele 79 de anexe depuse în probațiune în motivarea contestației, raportat la faptul că argumentele AJFP Timiș în calitate de organ fiscal de administrare referitor la fundamentarea modului de calcul al accesoriiilor contestate au la bază DOAR Situația analitică debite plăți solduri a petentului MS, care în lipsa celorlalte înscrisuri de natura mijloacelor de probă, de la doar, solicitate expres AJFP Timiș, necomunicate, nu clarifică starea de fapt, pentru motivele descrise în cele ce preced;

- urmare demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent, respectiv A.J.F.P. Timiș, de către structura specializată de soluționare a contestațiilor cu adresa nr. ../04.06.2018, care până la data emiterii prezentei decizii nu a dat curs solicitării, punând astfel D.G.R.F.P. Timișoara în imposibilitatea stabilirii stării de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la normele legale incidente cauzei,

se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, în conformitate cu dispozițiile art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„Soluții asupra contestației

(...)

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”,

coroborate cu prevederile pct.11.4 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

„11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. [...]”,

urmând ca organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Timiș să procedeze la reanalizarea situației fiscale a petentului ținând cont de prevederile legale în vigoare, precum și de cele reținute prin prezenta, în considerarea principiului rolului activ în vederea determinării corecte a situației fiscale a petentului, în considerarea dispozițiilor exprese ale art. 6(1) Cod procedură fiscală, analizând hotărârile definitive ale Tribunalului Timiș, respectiv ale Curții de Apel Timișoara în cauza Dosarelor nr. .../2015, .../2014, depuse de petent în motivarea contestației.

Astfel, în situația în care se va desființa Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017, caz în care sunt aplicabile dispozițiile pct. 11.4. din OPANAF nr. 3741/2015 „(...) În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.” și având în vedere că organul competent în administrare nu a analizat soluțiile definitive ale instanțelor de control judiciar depuse de petent ca mijloc de probă - depuse împreună cu contestația la AJFP Timiș -, AJFP Timiș, în calitate de organ fiscal de administrare care a emis atât decizia de accesorii, fiind parte și în dosarele ale căror acte

emise de AJFP Timiș au făcut obiectul controlului de legalitate al instanțelor de control judiciar, va analiza aceste mijloace de probă, verificând incidența puterii lucrului judecat astfel cum este reglementată la art. 430 și urm. din Codul de procedură civilă, exercitându-și dreptul de apreciere în condițiile art. 6 din Codul de procedură fiscală.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art.279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct.11.4 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va:

D E C I D E :

- *desființarea* parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, pentru suma totală de ... lei, urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea situației fiscale a petentului ținând cont de prevederile legale în vigoare, precum și de cele reținute prin prezenta.

- prezenta decizie se comunica la:

- DI. MS;

- A.J.F.P. Timiș - Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6. din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timiș in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,