

DECIZIE nr. 2092/27.01.2020

privind soluționarea contestației formulată de dl. X , înregistrată la DGRFP
Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /02.12.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul Registru Contribuabili Declarații Persoane Fizice cu adresa ... /ad/1/25.11.2019, înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /02.12.2019, asupra contestației formulate de

dl. X ,
CNP: ...

cu domiciliul în Arad, str. ... , nr., bl., ap., jud. Arad

înregistrată la registratura AJFP Arad sub nr. ARG_REG ... /20.11.2019, la Serviciul Registru Contribuabili Declarații Persoane Fizice sub nr. ARG_DEF ... /25.11.2019 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /02.12.2019.

Petentul X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2015 nr. ... din 24.09.2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, prin care s-a stabilit în sarcina sa contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor din activități independente în sumă de ... lei.

Contestația a fost semnată de petent, în conformitate cu art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziei contestate prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (decizia de impunere fiindu-i comunicată petentei la data de 20.10.2017).

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

I. Prin contestația formulată, petentul solicită admiterea acesteia cu consecința:

- desființării în întregime a actului administrativ atacat în temeiul art. 279 alin. 3 din Noul Cod de procedură fiscală și
- restituirii sumei de ... lei, plătită în plus, împreună cu dobânda aferentă, calculată din data de 16.01.2015.

În opinia petentului, actul administrativ este emis în mod „eronat și abuziv” la calculul contribuției fiind folosită o altă bază de calcul, respectiv ... lei, respectiv un quantum lunar de ... lei.

Contestația este structurată pe două părți, la partea I. petentul prezentând starea de fapt fiscală, pornind de la date înscrise declarația privind venitul estimat pentru anul 2015 (înregistrată la AJFP Arad sub nr. ... / 24.03.2015, datele conținute în Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale nr. ... /25.02.2015 prin care în sarcina sa s-a stabilit cu titlu de obligații de plată CASS suma totală de ... lei (... lei/trimestru).

De asemenea, petentul indică și sumele pe care le-a înscris în Declarația privind veniturile realizate în România în anul 2015 - formular 200, înregistrată la organul fiscal de administrare sub nr. ... /24.02.2015, concluzionând că:

„De reținut că:

față de un venit brut, estimat, de ... lei

s-a realizat un venit net de lei!

^ față de suma de lei, cheltuieli deductibile

^ s-au cheltuit doar 1..... lei!”

La pct. II al contestației, petentul concluzionează următoarele:

Astfel, în opinia petentului, AJFP Arad a realizat „o operațiune imposibilă” respectiv și-a invocat propria culpă, respectiv aceea de a nu fi calculat corect și la timp quantumul contribuției de asigurări sociale de sănătate – art. 148 alin. 3 din Noul Cod de procedură fiscală.

Potentul subliniază că venitul net anual realizat în 2015 a fost de ... lei, această sumă constituind de fapt baza de calcul a contribuției de asigurări sociale și nu suma de ... lei înscrisă de organele fiscale în decizia de impunere contestată.

Raportându-se la dispozițiile art. art. 23 alin. 1 și alin. 2 NCPF, petentul arată că dreptul de creanță fiscală al AJFP Arad și obligația fiscală corelativă s-au născut la data de 24.03.2015, dată la care AJFP Arad a luat act de quantumul venitului net estimat a contribuției de asigurări sociale și a determinat quantumul datorat, precum și termenele de plată, respectiv:

- ... lei impozit anual cu ... lei cu titlu de impozit pe venit trimestrial;

- ... lei contribuție de asigurări sociale, cu cote trimestriale de ... lei,

subliniind că sumele indicate mai sus au fost achitate cu chitanțele din data de 16.03.2015, data de 11.06.2015, data de 24.09.2015 și data de 16.11.2015, dată la care s-a plătit și suma de ... lei cu titlu de regularizări, atât pentru impozitul pe venit, cât și pentru contribuția de sănătate.

Raportându-se la cele descrise supra, petentul prin compararea sumelor înscrise în Declarația estimativă cu cele din Declarația 200, arată următoarele:

„- la impozitul pe venit ar mai trebui plătită suma de ... lei;

- la contribuția de sănătate ar trebui ar mai trebui plătită suma de ... lei;
TOTAL : lei

- suma plătită cu titlu de regularizare a fost de ... lei !!!

- suma plătită în plus, de către subsemnatul : ... – = ... lei”.

În consecință, solicită admiterea contestației astfel cum a fost formulată.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2015 nr. ... din 24.09.2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, în sarcina petentului s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de ... lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, propunerile organelor fiscale, susținerile contestatarului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă dl. X datorează diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de ... lei, în condițiile în care argumentele sale nu sunt de natură să infirme modul de determinare al CASS de către organul fiscal de administrare.

În fapt, petentul figurează înscris în evidențele fiscale, în calitate de persoană care obține venituri din activități independente - respectiv venituri din activitatea de avocatură, începând cu data de 28.08.2001.

Pentru anul fiscal 2015 contribuabilul a depus declarația anuală de venit înregistrată sub nr. ... /24.02.2016 prin care a declarat următoarele:

- venit brut – ... lei
- cheltuieli deductibile – ... lei, din care contribuții sociale obligatorii, potrivit legii – ... lei
- venit net anual – ... lei.

În baza acestei declarații și a dispozițiilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aplicabilă conform principiului general de drept *tempus regit actum*, organele fiscale din cadrul AJFP Arad au emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2015 nr. ... din 24.09.2019, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului X următoarele:

- venituri din activități independente: ... lei;
- contribuție anuală CASS datorată: ... lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: ... lei;
- diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală, stabilite în plus: ... lei.

În drept, potrivit prevederilor art. 296²¹, art. 296²⁴ și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în cursul anului 2012:

“Contribuabili

ART. 296[^]21

(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:

(...)

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;

Baza de calcul

ART. 296[^]22

(1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la art. 296[^]21 alin. (1) lit. a)-e) este venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig; contribuabilii al căror venit rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit, respectiv valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim menționat, nu datorează contribuție de asigurări sociale.

*(2) **Baza lunară** de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296[^]21 alin. (1) lit. a)-e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, EXCLUSIV cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.*

Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

ART. 296[^]24

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296[^]21 alin. (1) lit. a)-e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296[^]22 alin. (1).

(...)

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296[^]21 alin. (1) lit. a)-

e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole și a celor care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, în scop turistic, menționați la art. 63 alin. (3), se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

ART. 296²⁵

(1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzută la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.

(2) **Obligațiile anuale de plată ale contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarațiilor menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3) lit. b¹) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²².**

(...)

(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul minim prevăzut la art. 296²² alin. (2), (2¹), (2²), (5) și (6) se realizează de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală.

(...)

(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296²⁴ alin. (3).

(6) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.”

În materia declarării și impunerii veniturilor realizate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente sunt incidente și prevederile art. 81, art. 82, art. 83 și art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal 2012:

“Art. 81. - (1) Contribuabilii, precum și asociațiile fără personalitate juridică, care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligați să depună la organul fiscal competent o declarație referitoare la veniturile și cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. Fac excepție de la prevederile prezentului alineat contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se percepe prin reținere la sursă.

(3) Contribuabilii care în anul anterior au realizat pierderi și cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și cei care, din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin

20% față de anul fiscal anterior depun, odată cu declarația privind venitul realizat, și declarația privind venitul estimat/norma de venit”.

“Art. 82. - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin. (5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, **sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit**, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) **Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent**, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. [...].

(3) **Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru**, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere.

„Art. 83. - (1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real, **au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturii**. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuită din asociere.

“Art. 84. - (7) **Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere**, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(8) **Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare”.**

În speță sunt aplicabile și dispozițiile:

- art. 110 și art. 110¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, în vigoare pe perioada supusă impunerii:

“**Art. 110 (1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.**

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

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

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală.”

“Art. 110¹ Evidența creanțelor fiscale

(1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organele fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora.”

dispoziții care se regăsesc și în Noul Cod de procedură fiscală, respectiv:

„ART. 152

Colectarea creanțelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea creanțelor fiscale reprezintă totalitatea activităților care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

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

ART. 153

Evidența creanțelor fiscale

(1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.”

- art. 228 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, forma valabilă în anul 2015:

„ART. 228

(1) Obligația virării contribuției pentru asigurările sociale de sănătate revine persoanelor juridice sau fizice care au calitatea de angajator, persoanelor juridice ori fizice asimilate angajatorului, precum și persoanelor fizice, după caz.

(2) Persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator, precum și persoanele asimilate angajatorilor sunt obligate să depună declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, la termenele prevăzute în Codul fiscal.”

Având în vedere prevederile legale anterior invocate rezultă că:

1. Titlul de creanță prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală reprezentând CASS este reprezentat de deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de CASS emise de organul fiscal.

2. Agenția Națională de Administrare Fiscală organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a

acestora, respectiv evidenta obligațiilor fiscale principale și accesorii individualizate prin titluri de creanță, inclusiv plățile efectuate de contribuabili.

3. 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, formularul deciziei de impunere necuprinzând rubrica privind plățile anticipate efectuate de contribuabil, ci rubrica referitoare la obligațiile privind plățile anticipate stabilite și individualizate prin titluri de creanță.

De asemenea, baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate se evidențiază lunar.

În speță, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2015 nr. ... din 24.09.2019, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de ... lei.

În considerarea dispozițiilor legale analizate, la regularizarea obligației de plată a CASS pentru anul 2015, s-au avut în vedere următoarele elemente:

a) contribuțiile sociale obligatorii, potrivit legii ... lei care au fost excluse de la determinarea bazei de calcul a CASS, conform art. 296²² Cod fiscal.

b) plăți anticipate efectuate în anul 2015, înscrise în Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015, din care CASS a fost repartizată pe termene de plată astfel:

- ... lei scadentă în data de 25.03.2015
- ... lei scadentă în data de 25.06.2015
- ... lei scadentă în data de 25.09.2015
- ... lei scadentă în data de 21.12.2015

în sumă totală de ... lei, sume care se regăsesc ca și plăți anticipate în Decizia de impunere anuală, la dosarul cauzei regăsindu-se în fotocopie 4 chitanțe care confirmă efectuarea plăților anticipate în cuantum de ... lei/trimestru.

Suma de ... lei reprezintă **diferențe de regularizat pentru anul 2015** conform Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015.

Legiuitorul a definit **baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate** la art. 296²² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în cursul anului 2012, ca fiind **„diferența dintre totalul veniturilor**

încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, EXCLUSIV cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.”.

Aplicând această normă legală la starea de fapt constatată de organul fiscal de administrare al petentului, rezultă că **baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate** aferentă anului 2015 este în cuantum de ... lei, calculată prin raportare la declarația petentului înregistrată la organul fiscal sub nr. ... /24.02.2016, venitul brut/încasat în sumă de ... lei fiind diminuat cu cheltuielile efectuate/deductibile în sumă de ... lei din care au fost excluse cheltuielile reprezentând contribuții sociale în sumă de ... lei.

Pe cale de consecință, rezultă că organul fiscal a respectat *ad literam* dispozițiile art. 296[^]22 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în cursul anului 2015, neputând face abstracție de sintagma “**cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, EXCLUSIV cheltuielile reprezentând contribuții sociale**”, în mod corect și legal, stabilind baza de calcul al CASS ca fiind ... lei, iar contribuția de asigurări sociale de sănătate în cuantum de ... lei, din care plăți anticipate ... lei, rămânând astfel o diferență stabilită în plus de ... lei.

Confuzia în care se află petentul, pretinzând ca în lipsa vreunei reglementări legale, baza de calcul a CASS să fie constituită **INCLUSIV** din cheltuielile reprezentând contribuții sociale, nu este de natură a determina soluționarea favorabilă a contestației în virtutea principiului general de drept *ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus*, situație în care solicitările petentului din contestația formulată nu pot fi acceptate.

Prin urmare, în raport de dispozițiile legale în vigoare și de documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că în mod legal organele fiscale au stabilit în sarcina petentului suma de ... lei reprezentând CASS aferent anului 2015, în considerarea art. 296[^]22 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în cursul anului 2015, contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe aferentă anului 2015 nr. ... din 24.09.2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, urmând a fi respinsă ca neîntemeiată în baza prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căror:

„(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu dispozițiile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

- *respingerea ca neîntemeiată* a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2015 nr. ... din 24.09.2019 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, pentru suma de ... **lei** reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor din activități independente - avocatură, realizate de petent în anul 2015.

- prezenta decizie se comunică la:

- dl. X

- Administrația Județeană a Finanțelor Publice
Arad,

cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL