



DECIZIA nr.44/28.02.2013
privind soluţionarea contestaţiei depuse de
... domiciliat Tg.Mureş, Bld. ..., nr...., ap....,
înregistrată sub nr..../27.12.2012

Direcţia Generală a Finanţelor Publice Mureş a fost sesizată de **dl. ... domiciliat în Tg.Mureş, Bld. ..., nr...., ap....**, asupra contestaţiei înregistrată sub nr..../27.12.2012, formulată împotriva Deciziei referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr..../13.11.2012, emisă de Administraţia Finanţelor Publice Tg.Mureş - Compartimentul Evidenţă pe Plătitor Persoane Fizice, comunicată petentului la data de 28.11.2012, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Contestaţia a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanţa Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din activităţi independente;
- ... lei reprezentând accesorii aferente diferenţei de impozit anual de regularizat.

Constatând că în speţă sunt întrunite condiţiile prevăzute de art.205, art.206 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanţa Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările şi completările ulterioare, Direcţia Generală a Finanţelor Publice Mures, prin organele specializate, este legal investita sa solucioneze cauza.

A) Prin contestaţia înregistrată la Direcţia Generală a Finanţelor Publice Mureş sub nr..../27.12.2012, petentul, având calitatea de asociat coordonator al ..., se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr..../13.11.2012, pentru "motive de netemeinicie şi nelegalitate", invocând următoarele:

În cursul anilor 2011 şi 2012 D.G.F.P. Mureş a efectuat un control la ... în urma căruia a fost întocmit procesul verbal şi decizia de impunere nr..../2012 prin

care s-au stabilit în sarcina asociațiilor plata unor sume ilegale și netemeinice, motiv pentru care petentul a demarat căile legale de atac împotriva actului amintit.

Contestatorul susține că "prezentul act de impunere constituie consecința celor stabilite prin decizia de impunere nr.../2012, sumele fiind stabilite deci, în baza celor acolo constatate.

Din acest motiv, pentru a nu ne repeta, anexez prezentei contestația formulată către organul de control financiar cu motivele ce cuprind obiecțiunile vis-a-vis de acel act de control și ale căror motive sunt identice cu motivele prezentei contestații, aceasta bazându-se deci, pe decizia de impunere nr.../2012, urmând ca în baza principiului dominoului să se constate dacă prezentul act de impunere îndeplinește sau nu condițiile legale".

B) Fata de aspectele contestate se retine ca, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia nr.../13.11.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș - Compartimentul Evidență pe Plătitor Persoane Fizice a stabilit în sarcina **d-lui ... domiciliat în Tg.Mureș, Bld. ..., nr..., ap...,** accesorii aferente obligațiilor fiscale în suma totală de **... lei**, reprezentând: ... lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități independente, ... lei - accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat.

Din situația prezentată în Anexa la Decizia nr... din 13/11/2012 rezultă următoarele:

- prin documentul ... din 29/08/2011 s-au individualizat obligații de plată (debite) în sumă de ... lei, respectiv în suma de ... lei, aferent căroră, pentru perioada 26.07.2012 - 13.11.2012, respectiv perioada 26.07.2012 - 13.11.2012, organele fiscale au calculat accesorii în sumă totală de ... lei (.. leu dobânzi + ... leu dobânzi);

- prin documentul ... din 20/01/2012 s-a individualizat o obligație de plată (debit) în sumă de ... lei, aferent căreia, pentru perioada 26.07.2012 - 13.11.2012, organele fiscale au calculat accesorii în sumă totală de ... lei reprezentând dobânzi.

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere susținerile societății contestatoare și constatările organelor de inspecție fiscală, în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

I. Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Mures, prin Biroul Soluționare Contestații, este dacă obligațiile fiscale accesorii sunt datorate bugetului de stat, în condițiile în care petentul nu aduce argumente de fapt și de drept în susținerea contestației.

În fapt, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia nr.../13.11.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru neachitarea în termen a sumei de ... lei, respectiv a sumei de ... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit, individualizate prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011

nr.../29.08.2011, organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș - Compartimentul Evidență pe Plătitor Persoane Fizice au stabilit în sarcina d-lui ..., pentru perioada 26.07.2012 - 13.11.2012, obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei (... leu dobânzi + ... leu dobânzi).

În Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.../21.01.2013, organele fiscale precizează:

" (...) Suma de ... lei reprezintă dobânzi calculate la obligația principală în sumă de ... lei reprezentând o diferență de impozit rămasă neachitată în contul impozitului pe venit din activități independente în sumă totală de ... lei stabilită prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 cu numărul de înregistrare .../29.08.2011 din care contribuabilul a achitat la data de 05.03.2012 suma de lei.

Pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale, în conformitate cu prevederile art.119, 120 și 120¹ din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:"... Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere...Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.... Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale..."

În consecință, sumele înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../13.11.2012, au fost corect stabilite, fapt pentru care sunt datorate bugetului de stat".

Deși prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../27.12.2012 petentul, având calitatea de asociat coordonator al ..., se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../13.11.2012 pentru "motive de netemeinicie și nelegalitate", referitor la accesoriile aferente impozitului pe veniturile din activități independente în suma totală de ... lei, menționate mai sus și cuprinse în actul administrativ fiscal atacat, petentul nu aduce argumente de fapt și de drept și nu depune în susținerea contestației documente din care să rezulte o altă situație de fapt.

În drept, la art.206 "Forma și conținutul contestației" alin.(1) lit.c) și lit.d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

"(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt și de drept;

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

Prevederile art.213 alin.(1) și alin.(5) din același act normativ, precizează expres că:

"(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile partilor, de dispozițiile legale

invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii. [...]

(5) Organul de solutionare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”.

Totodata, potrivit prevederilor pct.....5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011:

“Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.

Din dispozițiile legale invocate mai sus, se reține că prin contestație petentul trebuie să menționeze atât motivele de drept și de fapt, care să fie incidente cauzei supuse soluționării, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta, organele de soluționare neputându-se substitui contestatorului cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste un act administrativ fiscal.

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin “actor incumbit probatio”.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în cale administrativă, constatarea care se impune este aceea că sarcina probei revine contestatorului.

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Se reține că deși dl. ... își denumește cererea “*contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../13.11.2012*”, pentru obligațiile accesorii în sumă de ... lei stabilite în sarcina sa prin actul administrativ fiscal atacat petentul nu prezintă nici un argument de fapt și de drept și nu anexează în susținerea contestației documente justificative. Astfel, în contestație petentul nu face referire la accesoriile stabilite ca datorate pentru neplata la termen a plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.../29.08.2011.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât în susținerea contestației înregistrate la D.G.F.P. Mureș sub nr.../27.12.2012, supusă soluționării, petentul anexează doar contestația formulată inițial împotriva Deciziei de impunere nr.../20.01.2012 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 menționând că “*motivele sunt identice cu motivele prezentei contestații*” și ținând cont de faptul că până la data emiterii prezentei decizii, petentul nu a adus niciun argument suplimentar în susținerea propriei cauze, justificat cu documente și motivat legal, din care să rezulte o altă

situație în ceea ce privește accesoriile datorate pentru neplata la termen a plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2011 față de cea stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../13.11.2012, organul de soluționare a contestației este pus în situația de a aplica prevederile art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, coroborat cu cele ale pct.11.1 lit.a) și b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011, unde referitor la soluțiile asupra contestației, se arată:

“11.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

[...]

b) nemotivata, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

În contextul celor prezentate, având în vedere faptul că prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../27.12.2012 petentul nu prezintă motivele de fapt și de drept pentru care înțelege să conteste obligațiile fiscale *accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități independente în sumă de ... lei* stabilite în sarcina sa prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../13.11.2012, *contestația* formulată de dl. ... urmează a *fi respinsa ca nemotivată* pentru accesoriile anterior menționate.

II. Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Mures, prin Biroul Soluționare Contestații, este dacă obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele fiscale conform principiului "accesorium sequitur principale", sunt datorate bugetului de stat, în condițiile în care motivele petentului nu sunt de natură a schimba starea de fapt.

În fapt, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea în termen a sumei de ... lei reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr.../20.01.2012 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 emisă pe numele d-lui ..., prin Decizia nr.../13.11.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, organele de specialitate ale Administrației Finanelor Publice Tg.Mureș - Compartimentul Evidență pe Plătitor Persoane Fizice au stabilit în sarcina contribuabilului, pentru perioada 26.07.2012 - 13.11.2012, obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei reprezentând dobânzi.

În Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.../21.01.2013, organele fiscale precizează:

"Obligațiile de plată accesorii, instituite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii anterior menționată, au fost calculate la obligațiile de plată stabilite suplimentar de către organele de control din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr.../20.01.2012, prin

care au fost stabilite debite suplimentare în sarcina asociaților cu titlu de diferențe de impozit pe venit în sumă de ... lei. Deoarece aceste obligații nu au fost achitate la termenele legale de plată, au fost calculate obligațiile accesorii în sumă de ... lei la debitul de ... lei stabilit în contul Diferente de impozit anual de regularizat.

(...).

Pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale, în conformitate cu prevederile art.119, 120 și 120¹ din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:"... Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere...Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.... Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale..."

În consecință, sumele înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../13.11.2012, au fost corect stabilite, fapt pentru care sunt datorate bugetului de stat".

Desi prin contestatia înregistrata la D.G.F.P. Mures sub nr.../27.12.2012 petentul, având calitatea de asociat coordonator al ..., se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../13.11.2012 pentru "motive de netemeinicie și nelegalitate", referitor la accesoriile aferente diferenței de impozit anual de regularizat în suma totala de ... lei, menționate mai sus și cuprinse în actul administrativ fiscal atacat, argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării, petentul anexând doar o contestație formulată anterior și invocând faptul că în cursul anilor 2011 și 2012, organele de control ale D.G.F.P. Mureș au efectuat un control la... în urma căruia a fost întocmit procesul verbal și decizia de impunere nr.../2012 prin care s-au stabilit în sarcina asociaților plata unor sume ilegale și netemeinice, iar "prezentul act de impunere constituie consecința celor stabilite prin decizia de impunere nr.../2012, sumele fiind stabilite deci, în baza celor acolo constatate.

Din acest motiv, pentru a nu ne repeta, anexez prezentei contestația formulată către organul de control financiar cu motivele ce cuprind obiecțiunile noastre vis-a-vis de acel act de control, și ale căror motive sunt identice cu motivele prezentei contestații, aceasta bazându-se deci, pe decizia de impunere nr.../2012".

În drept, potrivit prevederilor art.85 "Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, "(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și **alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc** astfel:

- a) prin declaratie fiscala, în condițiile art. ... alin. (...) și art. 86 alin. (4);
- b) **prin decizie emisa de organul fiscal**, în celelalte cazuri. [...]"

La art.88 "Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere" din același act normativ se stipulează:

“Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale: [...]

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;[...]”.

Potrivit art.206 “Forma si continutul contestatiei” alin.(1) lit.c) și lit.d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,**“(1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:**

[...]

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se întemeiaza; [...]”.

Prevederile art.213 alin.(1) și alin.(5) din același act normativ, precizează expres că:

“(1) În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii. [...]”.

Totodata, potrivit prevederilor pct....5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011:

“Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv ”.

Din dispozițiile legale invocate mai sus, se reține că prin contestație petentul trebuie să menționeze atât motivele de drept și de fapt, care să fie incidente cauzei supuse soluționării, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta, organele de soluționare neputându-se substitui contestatorului cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste un act administrativ fiscal.

Se reține că deși dl. ... își denumeste cererea “*contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../13.11.2012*”, pentru obligațiile accesorii în sumă totală de ... lei stabilite în sarcina sa prin actul administrativ fiscal atacat petentul nu prezintă argumente de fapt și de drept și nu anexează în susținerea contestației documente justificative incidente cauzei supuse soluționării. Astfel, în ceea ce privește accesoriile datorate pentru neplata la termen a impozitului pe venit stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr.../20.01.2012 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, prin contestația formulată ... invocă faptul că “*Prezentul act de impunere constituie consecința celor stabilite prin decizia de impunere nr.../2012, sumele fiind stabilite deci, în baza celor acolo constatate.*”

Din acest motiv, pentru a nu ne repeta, anexez prezentei contestația formulată către organul de control financiar cu motivele ce cuprind obiecțiunile noastre vis-a-vis de acel act de control, și ale căror motive sunt identice cu motivele

prezentei contestații, aceasta bazându-se deci, pe decizia de impunere nr.../2012, (...)"

Referitor la aceste susțineri ale petentului, se reține că în baza constatărilor cuprinse în Raportul de inspecție fiscală nr.../10.01.2012 întocmit în urma verificării efectuate de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală la ... din Tg.Mureș (verificare la care organele de control au constatat o serie de deficiențe care au avut drept consecință declararea eronată a venitului net impozabil aferent perioadei 2007 - 2009, cu implicații în stabilirea impozitului pe venit datorat în perioada verificată), pe numele fiecăruia dintre cei trei asociați ai societății - ..., ... și - au fost emise **Deciziile de impunere nr.../20.01.2012** 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, contestate individual astfel:

- dl..., prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../28.02.2012;
- dl..., prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../28.02.2012;
- dl..., prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../29.02.2012.

Se reține, totodată, că prin **Deciziile nr.../23.05.2012, nr.../23.05.2012 și nr.../11.05.2012**, emise de D.G.F.P. Mureș - Biroul soluționare Contestații și comunicate petenților la data de 01.06.2012, 28.05.2012, respectiv 18.05.2012 (potrivit confirmărilor de primire existente la dosarele cauzelor) au fost soluționate contestațiile anterior menționate, **dispunându-se respingerea lor ca neîntemeiate**.

Prin urmare, față de argumentele de fapt și de drept prezentate de asociații ... în exercitarea căilor administrative de atac împotriva Deciziilor de impunere nr.../20.01.2012 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, organele de soluționare s-au pronunțat prin considerentele Deciziilor nr.../23.05.2012, nr.../23.05.2012 și nr.../11.05.2012, fiind analizate motivele de fapt și de drept invocate de petenți în susținerea contestațiilor respective, dispunându-se, așa cum s-a precizat mai sus, respingerea lor ca neîntemeiate.

Având în vedere cele prezentate mai sus, întrucât stabilirea majorărilor și penalităților de întârziere în sarcina contribuabilului reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, și având în vedere faptul că urmare emiterii Deciziei nr.../23.05.2012, menționată mai sus, în sarcina d-lui ... a fost reținut ca datorat impozitul pe venit suplimentar în suma de ... lei stabilit prin Decizia de impunere nr.../20.01.2012 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 emisă pe numele său, conform principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, acesta datorează și accesoriile aferente, fapt pentru care **se va respinge ca neîntemeiată contestația** formulată de dl. ... în ceea ce privește **accesoriile aferente diferenței de impozit anual de regularizat în sumă de ... lei** reprezentând dobânzi stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../13.11.2012.

Pentru considerentele aratate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

1) Respingerea ca nemotivată a contestației formulate de dl. ... domiciliat în Tg.Mureș, Bld. ..., nr...., ap.... pentru accesoriile aferente impozitului pe veniturile din activități independente în sumă de ... lei reprezentând dobânzi.

2) Respingerea ca neîntemeiată a contestației în ceea ce privește accesoriile aferente diferenței de impozit anual de regularizat în sumă de ... lei reprezentând dobânzi.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,