

D E C I Z I A nr.748/365/16.04.2014

privind soluționarea contestației formulată de doamna X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../24.02.2014

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../19.02.2014 de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara asupra contestației formulată de doamna X, județul Hunedoara, împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara și care vizează suma totală de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii:

- ... lei - aferente impozitului pe venituri din activități independente
- ... lei - aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală și îndeplinește cerințele care privesc semnătura contestatoarei.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.207 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatoarea susține că obligațiile fiscale accesorii nu sunt datorate, în condițiile în care, pentru plata contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate este necesar ca persoana asigurată să încheie un contract de asigurare cu casele de asigurări de sănătate, direct sau prin angajator.

Astfel, legiuitorul a înțeles să lege nașterea raportului juridic de asigurare, de încheierea unui contract de asigurare.

De asemenea, contestatoarea susține că obligațiile fiscale accesorii au fost calculate în baza unor decizii de impunere, însă niciunul din documentele menționate în anexa la decizia de accesorii contestată, nu i-a fost comunicat.

Totodată arată faptul că, la o analiză sumară a anexei, se poate observa că în repetate rânduri, s-au calculat atât dobânzi cât și penalități de întârziere de 2 ori pentru aceeași perioadă.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara, în temeiul art.88 lit.c și art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au

procedat la calcularea obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, datorate pentru plata cu întârziere a impozitului pe venit și a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor fiscale, actele normative în raport cu perioada în cauză, se rețin următoarele:

A. In ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând ... lei dobânzi/majorări de întârziere și ... lei penalități de întârziere, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă contestatoarea datorează aceste sume, în condițiile în care nu și-a exercitat calea administrativă de atac împotriva debitelor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate care au generat aceste obligații fiscale accesorii.

In fapt, obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, contestate de către petentă, au fost stabilite prin DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara și sunt aferente debitelor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, stabilite ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr.../11.04.2013 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a depunerii declarației, de către contribuabilul persoană fizică, emisă de CJASS Hunedoara.

In referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele fiscale precizează că, obligațiile fiscale accesorii au fost generate la data de 31.12.2013 și sunt aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate neachitate la termenul de scadență, calculate de către CJASS Hunedoara și transmise către AJFP Hunedoara (fostă DGFP a județului Hunedoara).

Prin contestație, petenta a înțeles să conteste măsurile accesorii, invocând în susținere că nu datorează debitul de natura contribuției de asigurări sociale de sănătate care a generat aceste obligații fiscale accesorii.

In speța, sunt incidente prevederile din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

Art.119 “Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”.

*) Conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr.39/2010, începând cu data de 1 iulie 2010, articolul 119 se modifică și va avea următorul cuprins:

Art.119 “Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.

Art.120 “ Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusive”.

**) Conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr.39/2010, începând cu data de 1 iulie 2010, articolul 120 se modifică și va avea următorul cuprins:*

Art.120 “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 inclusive”.

Art.120¹ “Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale”.

**) Conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr.39/2010, prevederile art.120¹ intră în vigoare începând cu data de 1 iulie 2010.*

In temeiul acestor prevederi legale, se reține că, majorările/dobânzile de întârziere și penalitățile de întârziere se calculează asupra sumelor datorate și neachitate la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

Majorările/dobânzile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Totodată, plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

Conform anexei la decizia de accesorii contestată, obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei sunt aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente în sumă de ... lei, individualizate prin Decizia de impunere nr.../11.04.2013, calculate pentru perioada 01.01.2009 - 31.12.2013.

La data de 18.04.2013, cu Recomandata nr..., Decizia de impunere nr.../11.04.2013 a fost expediată prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, fiind confirmată de primire la data de 30.04.2013.

In cauza analizată, se reține că petenta nu a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr.../11.04.2013 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a depunerii declarației, de către contribuabilul persoană fizică, în sumă totală de ... lei, astfel:

- ... lei aferentă anului 2008

- ... lei aferentă anului 2009
- ... lei aferentă anului 2010
- ... lei aferentă anului 2011
- ... lei aferentă anului 2012.

În acest sens, pentru obligația de plată principală în sumă de ... lei a fost emisă Decizia de impunere nr.../11.04.2013 de către CJASS Hunedoara, pentru care se putea face contestație la organul emitent, sub sancțiunea decăderii, conform dispozițiilor Codului de procedură fiscală, republicat, petenta având posibilitatea legală să conteste la CJASS Hunedoara, debitul de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

Astfel, creanța principală în suma de ... lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate a fost stabilită de către CJASS Hunedoara, AJFP Hunedoara a calculat doar obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei asupra creanței principale neachitate în sumă de ... lei.

Intrucât debitele reprezentând CASS datorate pentru perioada anilor 2008 - 2012 au rămas neachitate, pentru neplata acestora, contribuabilul datorează majorări/dobânzi și penalități de întârziere, calculate potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, republicat.

De asemenea, având în vedere că, în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, acesta datorează și obligațiile fiscale accesorii aferente, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", principiu potrivit căruia accesoriul urmează soarta juridică a principalului.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia, legiuitorul a înțeles să lege nașterea raportului juridic de asigurare, de încheierea unui contract de asigurare și că nu a fost niciodată notificată în privința existenței debitului principal, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, petenta fiind răspunzătoare de toate obligațiile fiscale care revin contribuabililor, persoane fizice sau jurice, în aplicarea prevederilor legale.

Mai mult, prevederile din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, în vigoare la perioada de raportare, stipulează:

Art.213 "... (4) *Categoriile de persoane care nu sunt prevăzute la alin. (1) și (2) au obligația să se asigure în condițiile art. 211 și să plătească contribuția la asigurările sociale de sănătate în condițiile prezentei legi.*"

Art.211 "(1) *Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi. În această calitate, persoana în cauză încheie un contract de asigurare cu casele de asigurări de sănătate, direct sau prin angajator, al cărui model se stabilește prin ordin al președintelui CNAS cu avizul consiliului de administrație. [...]*"

Art.215 “(1) *Obligația virării contribuției pentru asigurările sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care angajează persoane pe bază de contract individual de muncă ori în baza unui statut special prevăzut de lege, precum și persoanelor fizice, după caz.*

(2) *Persoanele juridice sau fizice la care își desfășoară activitatea asigurării sunt obligate să depună lunar la casele de asigurări alese în mod liber de asigurați declarații nominale privind obligațiile ce le revin față de fond și dovada plății contribuțiilor.*

(3) *Prevederile alin. (1) și (2) se aplică și persoanelor care exercită profesii libere sau celor care sunt autorizate, potrivit legii, să desfășoare activități independente.*”

Art. 215 (în vigoare cu ianuarie 2011)

“ ... (3) *Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, venituri din agricultură și silvicultură, venituri din cedarea folosinței bunurilor, din dividende și dobânzi, din drepturi de proprietate intelectuală sau alte venituri care se supun impozitului pe venit sunt obligate să depună la casele de asigurări de sănătate cu care au încheiat contractul de asigurare declarații privind obligațiile față de fond.*”

De asemenea, CAP. 3 “Contribuția asiguraților”, SECȚIUNEA a 2-a “Asigurații care realizează venituri impozabile din activități independente” din Ordinul președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr.617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, stipulează:

Art.7 “(1) *Persoanele care desfășoară activități independente au obligația de a vira trimestrial contribuția aplicată asupra:*

...b) *venitului net determinat ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile aferente realizării venitului, determinate pe baza normelor de venit stabilite de Ministerul Economiei și Finanțelor prin nomenclatorul activităților pentru care venitul se stabilește pe bază de norme de venit, în cazul persoanelor ale căror venituri sunt determinate pe bază de norme de venit.*

... (3) *Pentru veniturile realizate din activități independente, contribuția se plătește de persoana care le realizează”.*

Art.8 “(1) *Contribuabilii care realizează venituri din activități independente virează trimestrial contribuția calculată la venitul estimat, până la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru...*”

În temeiul acestor prevederi legale, se reține că tocmai ca urmare a neîncadrării contestatoarei în niciuna dintre categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției la asigurările sociale de sănătate, aceasta avea obligația

încheierii unui contract de asigurare cu casa de asigurări de sănătate și asupra venitului net obținut din desfășurarea de activități independente, aceasta trebuia să constituie și să vireze contribuția la asigurările sociale de sănătate, cum în mod legal a procedat CJASS Hunedoara.

Obligația virării contribuției pentru asigurările sociale de sănătate revine persoanelor fizice, fiind obligate să depună la casele de asigurări alese în mod liber de asigurați, declarații privind obligațiile ce le revin față de fond și dovada plății contribuțiilor.

Totodată, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, nici susținerea potrivit căreia “s-au calculat atât dobânzi cât și penalități de întârziere de 2 ori pentru aceeași perioadă”.

În cauza analizată, se reține că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2013, s-au stabilit obligații de plată accesorii în sumă de ... lei, asupra contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, pentru perioada 01.01.2009 - 31.12.2013.

Cu referire la calculul dobânzilor și penalităților de întârziere, exemplificat de către petentă, se arată faptul că:

- dobânda în sumă de ... lei, a fost calculată pentru perioada 01.01.2011 - 31.12.2013 asupra CASS în sumă de ... lei aferentă anului 2010.
- dobânda în sumă de ... lei, a fost calculată pentru perioada 31.12.2011 - 31.12.2013 asupra CASS în sumă de ... lei aferentă anului 2011.

Astfel, obligațiile fiscale accesorii au fost calculate asupra fiecărui debit datorat cu titlu de CASS, individualizat în perioada de raportare respectiv, pe fiecare an fiscal, începând cu anul 2008 și până la anul 2012, pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

B. În ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând ... lei dobânzi/majorări de întârziere și ... lei penalități de întârziere, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă contestatoarea datorează aceste sume, în condițiile în care nu și-a exercitat calea administrativă de atac împotriva debitelor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate care au generat aceste obligații fiscale accesorii.

În fapt, obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, contestate de către petentă, au fost stabilite prin DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara și sunt aferente debitelor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, stabilite ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr.../04.03.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări

sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013, emisă de fosta AFP Deva.

Prin contestație, petenta a înțeles să conteste măsurile accesorii, invocând în susținere că nu datorează debitul de natura contribuției de asigurări sociale de sănătate care a generat aceste obligații fiscale accesorii.

În temeiul prevederilor legale citate la litera A) din decizie, se reține că, majorările/dobânzile de întârziere și penalitățile de întârziere se calculează asupra sumelor datorate și neachitate la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

Majorările/dobânzile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Totodată, plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

Conform anexei la decizia de accesorii contestată, obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei sunt aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente în sumă de ... lei, individualizate prin Decizia de impunere nr.../04.03.2013, calculate pentru perioada 26.03.2013 - 31.12.2013.

La data de 12.04.2013, cu Recomandata nr..., Decizia de impunere nr.../04.03.2013 a fost expediată prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, fiind confirmată de primire la data de 15.04.2013.

În cauza analizată, se reține că petenta nu a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr.../04.03.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013, prin care organele fiscale au stabilit următoarele obligații de plată în contul contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate:

- ... lei - termen de plată 25.03.2013
- ... lei - termen de plată 25.06.2013
- ... lei - termen de plată 25.09.2013
- ... lei - termen de plată 25.12.2013

Total ... lei

În acest sens, pentru obligația de plată principală în sumă de ... lei a fost emisă Decizia de impunere nr.../04.03.2013 de către fosta AFP Deva, pentru care se putea face contestație la organul emitent, sub sancțiunea decăderii, conform dispozițiilor Codului de procedură fiscală, republicat, petenta având posibilitatea legală să conteste la fosta AFP Deva, debitul de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

Astfel, creanța principală în suma de ... lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate a fost stabilită de către fosta AFP Deva, AJFP

Hunedoara a calculat doar obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei asupra creanței principale neachitate în sumă de ... lei (mai puțin cu obligația de plată a CASS cu termen de plată 25.12.2013).

Intrucât debitele reprezentând CASS datorate la anul 2013 au rămas neachitate, pentru neplata acestora, contribuabilul datorează majorări/dobânzi și penalități de întârziere, calculate potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, republicat.

De asemenea, având în vedere că, în sarcina contestatorului a fost reținut debitul de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, acesta datorează și obligațiile fiscale accesorii aferente, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", principiu potrivit căruia accesoriul urmează soarta juridică a principalului.

C. In ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând ... lei dobânzi/majorări de întârziere și ... lei penalități de întârziere, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă în mod corect și legal, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei aferente debitului reprezentând impozit pe veniturile din activități independente, neachitat în termenul legal de plată, debit care a fost stabilit în sarcina petentei prin Decizia de impunere nr.../04.03.2013 emisă de organele fiscale.

In fapt, obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei și contestate de către petentă, au fost stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2013 întocmită de AJFP Hunedoara și sunt aferente debitului reprezentând impozit pe veniturile din activități independente în cuantum de ... lei stabilit ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr.../04.03.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 emisă de AJFP Hunedoara.

Obligațiile fiscale accesorii au fost calculate de la data de 26.09.2013 și până la data de 04.11.2013 când petenta a achitat debitul restant.

Prin Decizia de impunere nr.../04.03.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013, organele fiscale au stabilit următoarele obligații de plată în contul impozitului pe venit:

- ... lei - termen de plată 25.03.2013
- ... lei - termen de plată 25.06.2013
- ... lei - termen de plată 25.09.2013
- ... lei - termen de plată 25.12.2013

Total ... lei

Obligațiile de plată în contul impozitului pe venit în sumă de 960 lei, au fost achitate de către petentă astfel:

- ... lei - cu chitanța nr.../26.03.2013
- ... lei - cu chitanța nr.../19.06.2013
- ... lei - cu chitanța nr.../04.11.2013.

Ca urmare, impozitul pe venit în sumă de ... lei, termen de plată 25.09.2013, a fost achitat la data de 04.11.2013, o dată cu impozitul pe venit în sumă de ... lei, termen de plată 25.12.2013.

Așa cum s-a reținut mai sus, obligațiile fiscale accesorii au fost calculate de la data de 26.09.2013 și până la data de 04.11.2013 când petenta a achitat debitul restant în sumă de ... lei, în contul impozitului pe venit.

În temeiul prevederilor legale citate la litera A) din decizie, se reține că, majorările/dobânzile de întârziere și penalitățile de întârziere se calculează asupra sumelor datorate și neachitate la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

Majorările/dobânzile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Totodată, plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

Prin urmare, ținând cont de prevederile legale citate, considerentele prezentate, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la majorările/dobânzile și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din activități independente aferente și contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, în baza prevederilor art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din OANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră: *“contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, titlul IX privind soluționarea

conestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr. _____, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna X împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara și care vizează suma totală de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii:

- ... lei - aferente impozitului pe venituri din activități independente
- ... lei - aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Prezenta decizie se comunică la:

- doamna X
- Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL,