DECIZIA nr. 597/2017
privind solutionarea contestatiei formulată de
domnul **.X.**,
înregistrată la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. .x./24.07.2017

Directia Generală Regională a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 a fost sesizată de către Administratia Sector 2 a Finantelor Publice cu adresa nr. .x./17.07.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. .x./24.07.2017, cu privire la contestatia formulată de domnul .X., CNP ..., cu domiciliul în sos. X, nr. x, bl. X, et. x, ap. x, sector x, Bucuresti.

Obiectul contestatiei înregistrată la Administratia Sector 2 a Finantelor Publice sub nr. .x./06.07.2017, îl constituie Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. .x./31.12.2016, comunicată în data de 03.07.2017, prin care au fost calculate accesorii în sumă totală de **.x1. lei** din care:

-.x2. lei - accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente;

- .x3. lei - accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat;

- .x4. lei - accesorii aferente contributiei de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activitati independente.

Constatând că, în spetă, sunt întrunite conditiile prevăzute de art. 269, art. 270 si art. 272 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscala, Directia Generală Regională a Finantelor Publice Bucuresti este investită să solutioneze contestatia formulată de domnul **.X.**

Procedura fiind indeplinită s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestatia formulată, domnul **.X.** solicită anularea Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. .x./31.12.2016 ca fiind neîntemeiate pentru următoarele motive:

- nu datoreaza accesoriile din decizia atacata intrucat sumele au fost platite la data de 17.11.2016 cu chitantele seria .x. nr. .x./17.11.2016 si seria .x. nr. .x./17.11.2016;

- din avizul de plata nr. .x./17.11.2016 rezulta sumele pe care le datora la acea data cu titlu de obligatii fiscale principale si accesorii;

- certificatul de atestare fiscala nr. .x./24.02.2017 face dovada ca nu figureaza in evidentele fiscale cu sume restante la plata;

- invoca in sustinere prevederile art.49 alin.(1) lit.c) din Codul de procedura fiscala si arata ca decizia atacata este nula in conditiile in care sumele au fost platite cu o luna si jumatate inainte de emiterea actului administrativ-fiscal atacat.

- potrivit pct.11.3. din OPANAF nr.3741/2015 se precizeaza ca in situatia in care pentru aceleasi obligatii fiscale exista doua sau mai multe titluri de creanta, daca organele de inspectie fiscala au depasit limitele investirii, in cazurile prevazute la art.49 din Codul de procedura fiscala se poate anula actul administrativ-fiscal.

În concluzie, contestatara solicită admiterea contestatiei si anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2016 emisă de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice.

II. Administratia Sector 2 a Finantelor Publice pe baza evidentei fiscale a emis Decizia referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2016 prin care au fost calculate pe perioada 02.09.2016 -17.11.2016 accesorii aferente obligatiilor fiscale în suma totală de .x1. lei.

III. Fată de constatările organului fiscal, sustinerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată si documentele existente în dosarul cauzei se retin următoarele:

Cauza supusă soluţionării este dacă decizia de calcul accesorii prin care au fost stabilite accesorii aferente obligatiilor fiscale a fost emisa corect de organul fiscal, in conditiile in care accesoriile se calculeaza pana la data stingerii acestor obligatii, iar contestatarul nu a efectuat plata la termenul scadent pentru obligatiile de plata stabilite in sarcina sa.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. .x./31.12.2016 organele fiscale au stabilit in sarcina domnului **.X.** accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente, diferentelor de impozit anual de regularizat si contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente in suma totala de .x1. lei, din care dobanzi in suma de .x5. lei si penalitati de intarziere in suma de .x6. lei, calculate pe perioada 02.09.2016 -17.11.2016.

Debitele asupra carora au fost stabilite accesoriile au fost individualizate prin:

1- decizia de impunere plati anticipate pentru anul 2016 nr. .x./26.05.2016, comunicata prin publicitate la data de 02.09.2016, prin care s-au stabiliti plati anticipate in suma totala de .x7. lei, din care:

♦ **.x8.** reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit, cu **termenele scadente:**

- .x9. lei – 25.03.2016;
- .x10. lei – 25.06.2016;
- .x10. lei – 25.09.2016;
- .x11. lei – 21.12.2016;

♦ **.x12. lei** reprezentand plati anticipate cu titlu de CASS cu **termenele scadente:**

- .x13. lei – 25.03.2016;
- .x13. lei – 25.06.2016;
- .x13. lei – 25.09.2016;
- .x13. lei – 21.12.2016;

2- decizia de impunere anuala nr..x./26.05.2016 pentru anul 2015, comunicata prin publicitate la data de 02.09.2016, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit de regularizat in plus in suma de **.x8.**, **scadenta la data de 02.11.2016.**

Din situatia analitica debite, plati, solduri editată la 14.07.2017 rezultă că in anul 2016 domnul **.X.** a efectuat urmatoarele plati:

♦ in data de 05.01.2016:
- .x14. lei in contul impozitului pe venituri din activitati independente “cod 51”;
- .x15. lei in contul diferente de impozit anual de regularizat “cod 63”.

♦ in data de 10.02.2016:
- .x16. lei in contul diferente de impozit anual de regularizat “cod 63”.

♦ in data de 17.11.2016:
- .x17. lei in contul impozitului pe venituri din activitati independente “cod 51”;
- .x18. lei in contul CASS “cod 111”;
- .x19. lei in contul diferente de impozit anual de regularizat “cod 63”.

La data de 31.12.2016 contestatarul nu figureaza cu obligatii de plata neachitate de natura impozitului pe venituri din activitati independente, diferentelor de impozit anual de regularizat si contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, fiind achitate si accesoriile in suma de .x1.

lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. .x./31.12.2016.

Contestatarul considera nelegala stabilirea accesoriilor prin Decizia nr. .x./31.12.2016, intrucat pe de o parte sumele stabilite au fost achitate anterior comunicarii deciziei atacate, iar pe de alta parte considera ca s-au emis doua titluri de creanta pentru aceleasi obligatii fiscale.

In drept, potrivit prevederilor art.1, art.21, art.22, art.93, art.95, art.154, art.156, art.165, art.173, art.174 si art.176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

*“**Art. 1. -** Definiţii*

În înţelesul prezentului cod, termenii şi expresiile de mai jos au următoarele semnificaţii:

***1. actul administrativ fiscal** - actul emis de organul fiscal în exercitarea atribuţiilor de administrare a impozitelor, taxelor şi contribuţiilor sociale, pentru stabilirea unei situaţii individuale şi în scopul de a produce efecte juridice faţă de cel căruia îi este adresat;”*

***“37. titlu de creanta fiscală** - actul prin care, potrivit legii, se stabileşte şi se individualizează fiscală;”*

“***Art. 21** - Naşterea creanţelor şi obligaţiilor fiscale*

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanţă fiscală şi obligaţia fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impozitare care le generează sau în momentul la care contribuabilul/plătitorul este îndreptăţit, potrivit legii, să ceară restituirea.

(2) Potrivit alin. (1), se naşte dreptul organului fiscal de a stabili şi a determina obligaţia fiscală datorată sau dreptul contribuabilului/plătitorului de a solicita restituirea.”

*"**Art. 22** - Stingerea creanţelor fiscale*

Creanţele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripţie, dare în plată şi prin alte modalităţi prevăzute expres de lege.

*“**Art. 93** - (2) Creanţele fiscale se stabilesc astfel:*

a) prin declaraţie de impunere, în condiţiile art. 95 alin. 4) şi art. 102 alin. (2);

b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.“

*“**Art. 95** - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.*

(...).

*(6) **Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, <u>de la data comunicarii acestora</u>**, in conditiile in care se stabilesc sume de plata."*

*“**Art. 154** - (1) Creanţele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”*

*“**Art. 165** - Ordinea stingerii obligaţiilor fiscale*

(1) Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligaţii fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligaţiile, atunci se stinge obligaţia 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 obligaţiile fiscale principale, în ordinea vechimii, şi apoi obligaţiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;

b) obligaţiile cu scadenţe viitoare, la solicitarea debitorului.

(…).

(3) În scopul stingerii obligaţiilor fiscale, vechimea acestora se stabileşte astfel:

a<u>) în funcţie de scadenţă</u>, pentru obligaţiile fiscale principale;

b) <u>în funcţie de termenul de plată</u> prevăzut la art. 156 alin. (1), pentru diferenţele de obligaţii fiscale principale stabilite de organul fiscal competent, precum şi <u>pentru obligaţiile fiscale accesorii</u>; (…).”

"***Art. 173*** - Dispoziţii generale privind dobânzi şi penalităţi de întârziere

(1) ***Pentru neachitarea la termenul de scadenţă de către debitor a obligaţiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi şi penalităţi de întârziere***."

*"**Art. 174** - Dobânzi*

*(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenţă şi **până la data stingerii sumei datorate, inclusiv."***

*(2) Pentru diferenţele suplimentare de creanţe fiscale rezultate din corectarea declaraţiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenţei creanţei fiscale pentru care s-a stabilit diferenţa şi **până la data stingerii acesteia, inclusiv**.*

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere."

*"**Art. 176** - Penalităţi de întârziere*

(1) Penalităţile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere,începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenţă şi până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispoziţiile art. 174 alin. (2)-(4) şi art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalităţii de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligaţia de plată a dobânzilor.

Potrivit dispozitiilor legale sus invocate obligatiile fiscale se stabilesc prin titluri de creanta, respectiv declaraţii fiscale/decizii de impunere, iar pentru neachitarea la termenul de scadenţă de către debitor a obligaţiilor de plată, se datorează dobânzi de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenţă şi **până la data stingerii sumei datorate inclusiv** şi respectiv, penalităţi de întârziere.

In conformitate cu prevederile Ordinului nr. 3497/2015 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea şi comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligaţii fiscale restante sub o anumită limită:

***"1.** În situaţia în care debitorul nu îşi achită obligaţiile fiscale principale la termenul de scadenţă, organul fiscal central calculează după acest termen dobânzi şi penalităţi de întârziere, pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenţă prevăzut la art. 154 şi 155 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, denumită în continuare Cod de procedură fiscală, şi până la data stingerii sumei datorate, inclusiv."*

***"3. Deciziile se emit trimestrial, pentru toţi debitorii**, cu excepţia:*

***a)** debitorilor care înregistrează obligaţii fiscale care fac obiectul înlesnirilor la plată;*

***b)** debitorilor care înregistrează obligaţii fiscale născute anterior sau ulterior datei înregistrării hotărârii de dizolvare în registrul comerţului;*

***c)** debitorilor cărora li s-a deschis procedura insolvenţei în baza Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenţei şi de insolvenţă, pentru care nu se calculează obligaţii fiscale accesorii pentru creanţele născute anterior deschiderii procedurii, cu excepţia situaţiilor prevăzute la art. 80 alin. (2) şi art. 103 din Legea nr. 85/2014;*

***d)** debitorilor declaraţi insolvabili care nu au venituri şi bunuri urmăribile."*

" 4.2. Pentru obligaţiile de plată scadente după data de 1 iulie 2013, deciziile se emit potrivit dispoziţiilor pct. 3."

În speţă devin incidente şi dispoziţiile Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2014 care prevede:

„În conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice) date în aplicarea art. 45 din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligaţiei stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.*

[…]

În situaţia în care organul fiscal comunică contribuabililor deciziile de plăţi anticipate după expirarea termenelor de plată prevăzute de Legea nr. 571/2003, cu modificările şi completările ulterioare, aceştia nu datorează accesorii pentru perioada cuprinsă între termenul de plată prevăzut de Legea nr. 571/2003, cu modificările şi completările ulterioare, şi data comunicării deciziei de plăţi anticipate, inclusiv*."*

De asemenea, cu privire la diferenţele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale, art.123 alin.(7) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal prevede:

" Art.123 - (7) *Diferenţele 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 şi nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanţelor bugetare."*

In speta, prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. .x./31.12.2016, Administratia Sector 2 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina domnului **.X.** accesorii in suma totala de .x1. lei, respectiv dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri din activitati independente, diferentelor de impozit anual de regularizat si contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, calculate pe perioada 02.09.2016-17.11.2016, obligatiile principale asupra carora au fost stabilite accesoriile fiind individualizate prin decizia de impunere anuala nr..x./26.05.2016 pentru anul 2015 si decizia de impunere plati anticipate pentru anul 2016 nr. .x./26.05.2016.

Accesoriile contestate au fost generate de neplata debitelor principale pe perioada cuprinsa intre ziua urmatoare a termenului de plata/data comunicarii deciziei de impunere si data efectuarii platii.

In ceea ce priveste decizia de impunere plati anticipate pentru anul 2016 nr. .x./26.05.2016 emisa de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice, organul fiscal a stabilit in baza declaratiei nr. .x./23.05.2016 obligaţii de plată aferente impozitului pe venit in suma de .x8. si aferente CASS în sumă de .x12. lei, repartizate pe cele 4 termene de plată: 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie şi 21 decembrie.

Decizia nr. .x./26.05.2016 a fost comunicata in conformitate cu prevederile art. 47 alin. (4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prin publicitate, la dosarul cauzei existand anexate dovada plic returnat in 08.08.2016, anuntul colectiv nr. .x./17.08.2016 si procesul verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr..x./**02.09.2016**.

Referitor la decizia de impunere anuala nr..x./26.05.2016 pentru anul 2015, din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca a fost comunicata in conformitate cu prevederile art. 47 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prin publicitate, la dosarul cauzei existand anexate dovada plic returnat in 08.08.2016, anuntul colectiv nr. .x./17.08.2016 si procesul verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. .x./**02.09.2016,** astfel incat contribuabilul avea obligatia platii in termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, respectiv la data de 02.11.2016.

Din situatia analitica debite, plati, solduri se retine ca platile efectuate de contribuabil in cursul anului 2016 au stins obligatii de plata in ordinea vechimii, respectiv:

♦ in contul impozitului pe venituri din activitati independente “cod 51”:

-din suma de .x14. lei achitata in data de 05.01.2016 s-au stins accesorii in suma de .x20. lei si suma de .x21. lei reprezentand plati anticipate (din totalul platile anticipate stabilite prin decizia nr. .x./26.05.2016 in suma de .x8.);

- din suma de .x17. lei achitata in data de 17.11.2016 s-au stins accesorii in suma de **.x2. lei** (stabilite prin decizia nr. .x./31.12.2016) si platile anticipate in suma de .x22. lei (stabilite prin decizia nr. .x./26.05.2016);

♦ in contul diferente de impozit anual de regularizat “cod 63”:

-din suma de .x15. lei achitata in data de 05.01.2016 s-au stins accesorii in suma de .x23. lei si suma de .x24. lei reprezentand plata partiala din diferenta de impozit de regularizat stabilita prin decizia nr..x./26.05.2016;

- suma de .x16. lei in data de 10.02.2016 reprezentand plata partiala din totalul de .x8. stabilit prin decizia nr..x./26.05.2016;

- din suma de .x19. lei achitata in data de17.11.2016 s-au stins accesorii in suma de **.x3. lei** (stabilite prin decizia nr. .x./31.12.2016) si suma de .x25. lei din totalul in suma de .x8. stabilit prin decizia nr. .x./26.05.2016;

♦ in contul contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente “cod 111”:

-din suma de .x18. lei achitata s-au stins accesorii in suma de **.x4. lei** (stabilite prin decizia nr. .x./31.12.2016) si suma de .x12. lei reprezentand platile anticipate stabilite prin decizia nr. .x./26.05.2016.

Din situatia analitica anexata la dosarul cauzei si din precizarile organului fiscal rezulta ca accesoriile au fost stabilite asupra obligatiilor de plata scadente si neachitate, iar stingerea acestora a fost efectuata in conformitate cu prevederile art. 165 din Codul de procedura fiscala, respectiv obligaţiile fiscale principale, în ordinea vechimii, şi apoi obligaţiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii.

Fata de prevederile legale invocate, de documentele existente la dosarul cauzei si avand in vedere ca sumele datorate de contribuabil au fost achitate cu intarziere si/sau in cuantum mai mic, contribuabilul datoreaza accesoriile pana la data stingerii acestora inclusiv.

Solicitarea contestatarului vizand anularea deciziei nr. .x./31.12.2016 pe motiv ca accesoriile in suma de .x1. lei au fost achitate nu poate fi retinuta, avand in vedere urmatoarele:

- accesoriile se datorează pentru neachitarea la scadenţă a obligaţiilor bugetare principale, calculul acestor accesorii efectuându-se începând cu ziua imediat următoare scadenţei obligaţiei fiscale pentru care s-a stabilit diferenţa şi până la data stingerii acesteia inclusiv;

- scadenta obligatiilor de plata reprezentand platile anticipate cu titlu de impozit si CASS pentru anul 2016 inscrisa in situatia analitica debite, plati, solduri este data de cele patru termene de plata prevazute in decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit si CASS pentru anul 2016, dar comunicarea fiind efectuata la 02.09.2016 s-au calculat accesorii incepand cu data comunicării deciziei de plăţi anticipate;

- scadenta diferentei de impozit de regularizat in plus pentru anul 2015 este data de implinirea in data de 02.11.2016 a termenului de 60 de zile de la comunicarea acesteia;

- contestatarul nu a efectuat plati in cuantumul si la datele scadente, astfel incat sumele achitate in 2016 au stins in ordinea scadentei obligatiile fiscale scadente;

- contestatarul nu a facut dovada platii sumelor scadente stabilite prin deciziile de impunere emise in anul 2016, pe perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si pana la data platii, astfel incat datoreaza accesorii aferente pe aceasta perioada.

Nu poate fi retinuta nici invocarea pct.11.3. din OPANAF nr. 3.741/2015 avand in vedere ca potrivit art. 1 din Codul de procedura fiscala "*actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal în exercitarea atribuţiilor de administrare a impozitelor, taxelor şi contribuţiilor sociale, pentru stabilirea unei situaţii individuale şi în scopul de a produce efecte juridice faţă de cel căruia îi este adresat*". Prin urmare din categoria actelor administrativ fiscale fac parte doar actele care emana de la organele fiscale prin care se stabilesc raporturi juridice de natura fiscala, cuprinzand mentiuni referitoare la stabilirea obligatiilor fiscale.

Inscrisul intitulat aviz de plata nu are caracterul unui act administrativ fiscal, in primul rand pentru ca nu se incadreaza in categoria titlurilor de creanta asa cum sunt definite acestea de art. 1, pct.37 din Codul de procedura fiscala.

Dat fiind ca avizul de plata nu constituie un act administrativ fiscal, fiind doar o corespondenta administrativa prin care se aduce la cunostinta contribuabilului obligatia fiscala, prin acest act nu s-au creat raporturi fiscale intre organul fiscal si contribuabil.

Astfel, se retine ca plata accesoriilor in suma totala de .x1. lei a fost efectuata in data de 17.11.2016 in baza avizului de plata care nu constituie un titlu de creanta, astfel incat emiterea si comunicarea ulterioara a actului administrativ fiscal atacat (decizia nr. .x./31.12.2016) nu echivaleaza cu emiterea a doua titluri de creanta pentru aceleasi obligatii fiscale, neputand atrage nulitatea actului contestat.

Rezulta ca in mod corect, organele fiscale au calculat accesorii aferente obligatiilor fiscale scadente si neachitate la termenele de scadenta pana la data stingerii sumelor datorate, in suma totala de .x1. lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. .x./31.12.2016, suma pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.1, art. 21, art. 22, art. 93,art. 95, art. 154, art. 165, art. 173, art. 174, art. 176 si art. 279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **.X.** cu privire la accesoriile in suma totala de .x1. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. .x./31.12.2016 emisa de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la data comunicarii, la Tribunalul Bucuresti.