

DECIZIA nr.219/2017
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **x**,
inregistrata la DGRFPB sub nr. **x**

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti a fost sesizata de AS5FP, cu adresele nr. **x**, inregistrate la DGRFPB sub nr. **x**, precum si cu adresa transmisa prin posta electronica, inregistrata sub nr. **x/CN/05.04.2017**, asupra contestatiei formulata de domnul **x**, cu domiciliul in **x**.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS5FP sub nr. **x/04.03.2016**, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x/31.12.2015** emisa de AS5FP, comunicata contribuabilului in data de **23.02.2016**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de **x** lei.

Avand in vedere prevederile dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **x**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei contribuabilul aduce urmatoarele argumente:

Incepand cu anul 2000 contribuabilul a achitat toate obligatiile fiscale datorate cu titlu de impozit pe veniturile din activitati independente, in quantumul si la termenele stabilite prin deciziile de impunere comunicate de organul fiscal, conform procedurilor legale.

De asemenea, toate deciziile referitoare la calculul accesoriilor cu privire la debite restante in perioada 2008 - 2015 au fost anulate de Judecatoria Sector 5 prin Sentinta civila nr. **x/24.02.2015** (dosar nr. **x/3/2014**), ramasa definitiva prin respingerea recursului de catre Tribunalul Bucuresti la data de 15.02.2016 (dosar **x/3/2015**).

In concluzie, domnul **x** solicita desfiintarea deciziei de impunere atacata, intrucat este neconforma cu starea de fapt fiscala.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x/31.12.2015**, AS5FP a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de **x** lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

3.1 Referitor la suma de **x lei reprezentand accesorii aferente CASS:**

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui caput de cerere al contestatiei, in conditiile in care accesoriile aferente CASS in suma totala de **x** lei individualizate

prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2015 au fost corectate in sensul anularii prin decizia de corectie nr. x/31.10.2016.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2015, AS5FP a stabilit obligatii de plata accesorii aferente CASS in suma totala de x lei.

Ulterior, aceste accesorii au fost corectate de organul fiscal, in sensul anularii, prin decizia de corectie nr. x/31.10.2016.

In drept, potrivit prevederilor art. 268 si art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 268 (1) Impotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) **Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.**”

“Art. 269 (2) **Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.**”

Din analiza situatiei analitice debite - plati - solduri si a jurnalului achitarii obligatiilor fiscale anexate la dosarul cauzei si conform precizarilor din referatul cauzei, accesorii aferente CASS in suma totala de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2015 contestata au fost corectate, in sensul anularii, prin decizia de corectie nr. x/31.10.2016.

Drept pentru care, urmeaza a se dispune respingerea ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de domnul x, cu privire la accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2015 emisa de AS5FP.

3.2 Referitor la accesoriile aferente impozitului pe veniturile din activitati independente in suma totala de x lei si la accesoriile aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma totala de x lei:

Cauza supusa solutionarii este daca domnul x datoreaza accesoriile in suma totala de x lei, in conditiile in care referitor la platile anticipate cu titlu de impozit in contul impozitului pe venit, sumele achitate de acesta au stins obligatiile de plata principale, conform ordinii legale de stingere, iar referitor la diferentele de impozit anual de regularizat, platile efectuate de contribuabil au stins inclusiv obligatii de plata accesorii, cu privire la care organul fiscal nu poate face dovada respectarii procedurii de comunicare a deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2015, AS5FP a stabilit, pentru perioada 31.12.2014 - 31.12.2015, obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit (cod 51 si cod 63) in suma totala de x lei.

In drept, potrivit dispozițiilor art. 21, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 21. - (1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii. (...)"

« **Art. 44. - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.** În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.»

"Art. 45. - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic."

"Art. 85. (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) **prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.**»

"Art. 86. - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale. (...)

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, **de la data comunicării acestora**, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."

"Art. 119. - (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. - (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(...) (6) **Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:**

a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, dobânzile se recalculază, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător."

« **Art. 120'** (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.»

În speta sunt aplicabile și prevederile art. 82 și art. 86 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“**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. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra veniturilor net realizate în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. ”

“**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.”

Se reține că prevederi legale similare exista pe întreaga perioadă (2011 - 2015) pentru care au fost stabilite debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate.

Prin urmare, dobânzile/penalitățile de întârziere reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă platitorului din momentul

comunicarii sau la o data ulterioara acesteia. **Efectul opozabilitatii titlului de creanta prin care s-a stabilit obligatia principala consta in aceea ca autoritatea fiscala nu este in drept sa calculeze accesorii si sa pretinda plata acestora, cata vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.**

Mai mult, in cazul impozitului pe venit, procedura fiscala prevede o procedura speciala de stabilire a accesoriilor; in acest sens, contribuabilii care au desfasurat activitate si care **au avut obligatia efectuarii de plati anticipate in anul precedent,** au avut si obligatia efectuarii platilor anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit, pana la data de 25 inclusiv a ultimei luni din trimestru, **la nivelul celui stabilit pentru trimestru IV al anului precedent.** In situatia in care contribuabilii nu-si indeplinesc obligatia de plata a impozitului, se calculeaza si datoreaza obligatii fiscale accesorii, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Totodata, eventualele obligatii de plata ca urmare a **regularizarilor anuale,** se achita in termen de cel mult **60 de zile de la data comunicarii deciziei,** perioada pentru care nu se calculeaza obligatii fiscale accesorii.

3.2.1 Referitor la accesoriile aferente platilor anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei:

In speta, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2015, AS5FP a stabilit, pentru perioada 31.12.2014 - 31.12.2015, obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, aferente platilor anticipate cu titlu de impozit datorate pentru perioada 2012 - 2015, debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate fiind individualizate prin urmatoarele titluri de creanta:

1. - decizia de impunere privind platile anticipate nr. x/03.02.2012 pentru anul 2012, comunicata in data de 05.03.2013:

25.03.2012 = x lei;

25.06.2012 = x lei;

25.09.2012 = x lei;

25.12.2012 = x lei.

2. - decizia de impunere privind platile anticipate nr. x/26.02.2013 pentru anul 2013, comunicata in data de 18.03.2013:

25.03.2013 = x lei;

25.06.2013 = x lei;

25.09.2013 = x lei;

25.12.2013 = x lei.

3. - decizia de impunere privind platile anticipate nr. x/26.02.2014 pentru anul 2014, comunicata in data de 18.03.2013, modificata prin decizia de impunere privind platile anticipate nr. x/19.03.2014 pentru anul 2014, comunicata in data de 07.04.2014:

25.03.2014 = x lei;

25.06.2014 = x lei;

25.09.2014 = x lei;

25.12.2014 = x lei.

4. - decizia de impunere privind platile anticipate nr. x/20.02.2015 pentru anul 2015, comunicata in data de 20.03.2015:

25.03.2015 = x lei;

25.06.2015 = x lei;
25.09.2015 = x lei;
25.12.2015 = x lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv a situatiilor analitice - debite - plati solduri si a jurnalelor achitarii obligatiilor fiscale si conform precizarilor organului fiscal din adresa nr. x/30.03.2017, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/31.03.2017, rezulta ca nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele contribuabilului, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. - la data de **31.12.2011**, acesta inregistra in evidenta fiscala, in contul platilor anticipate cu titlu de impozit, cod 53, obligatii fiscale principale neachitate in quantum de x lei; se retine ca in legatura cu aceste debite organul de solutionare nu se poate pronunta, cata vreme obiectul cauzei supusa solutionarii il constituie accesoriile aferente platilor anticipate cu titlu de impozit datorate pentru perioada **2012 - 2015**, in suma totala de x lei, individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2015;

2. - toate platile efectuate de contestatar in perioada 2012 - 2015 sunt inregistrate in evidenta organului fiscal, inasa au stins obligatiile de plata (**numai** obligatii de plata **principale** curente sau restante), conform ordinii legale de stingere, prevazuta de OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala; se retine ca, in perioada 2012 - platile acestuia **nu au stins obligatii de plata accesorii**;

3. - nu prezinta relevanta in solutionarea favorabila a cauzei invocarea de catre contribuabil a Sentintei civile nr. 1582/2015 pronuntata de Judecatoria Sectorului 5 Bucuresti, cata vreme aceasta are ca obiect acte administrativ fiscale emise de organele fiscale in cadrul procedurii de executare silita, aceste acte de executare neavand legatura cu cauza supusa solutionarii. Mai mult, asa cum s-a retinut din platile efectuate au fost stinse numai debite si nu accesorii.

Fata de cele mai sus prezentate, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul x, cu privire la accesoriile aferente platilor anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei, individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2015.

3.2.2. Referitor la accesoriile aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma totala de x lei:

In speta, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2015, AS5FP a stabilit, pentru perioada **31.12.2014 - 31.12.2015**, obligatii de plata accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma totala de x lei, debitele aferente anilor **2011 - 2014**, asupra carora s-au calculat accesoriile contestate fiind individualizate prin urmatoarele titluri de creanta:

1. decizia de impunere anuala pentru anul 2013 nr.x/01.07.2014, comunicata in data de 23.02.2014, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei;

2. decizia de impunere anuala pentru anul 2014 nr. x/07.05.2015, comunicata in data de 15.06.2015, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei;

3. decizia de impunere (inspectie) nr. x/25.05.2015, comunicata in data de 02.06.2015, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat aferente perioadei 2011 - 2013 in suma totala de x.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv a situatiilor analitice - debite - plati solduri si a jurnalelor achitarii obligatiilor fiscale, rezulta ca platile efectuate de catre contribuabil in perioada 2011 - 2015, in contul 63 "Regularizari" au stins in parte obligatiile de plata principale anterior mentionate si in parte o serie de obligatii de plata accesorii.

In ceea ce priveste obligatiile de plata accesorii stinse prin platile efectuate de contribuabil in cursul anilor 2011 - 2015, rezulta ca acestea au fost individualizate prin urmatoarele decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii:

1. - nr. x/31.12.2011, accesorii in suma totala de x lei, stinse prin plata efectuata de contribuabil in data de 11.12.2012;
2. - nr. x/31.12.2012, accesorii in suma totala de x lei, stinse prin plata efectuata de contribuabil in data de 26.08.2014;
3. - nr. x/31.12.2013, accesorii in suma totala de x lei, stinse prin plata efectuata de contribuabil in data de 17.07.2015;
4. - nr. x/31.2.2014, comunicata in data de 25.05.2015, accesorii in suma totala de x lei, stinse prin plata efectuata de contribuabil in data de 17.07.2015.

De asemenea, se retin urmatoarele aspecte:

- conform precizarilor organului fiscal din adresa transmisa prin posta electronica inregistrata sub nr. x/CN/05.04.2017, organul fiscal nu poate face dovada indeplinirii procedurii legale de comunicare a deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2011, nr. x/31.12.2012 si nr. x/31.12.2013, acesta anexand la dosarul cauzei numai dovada comunicarii prin publicitate, intrucat se afla in imposibilitatea de a pune la dispozitia organului de solutionare a contestatiei a dovezii returnarii de catre oficiul postal a plicurilor cu care deciziile au fost transmise catre contribuabil;

- conform situatiei debite - plati - solduri aferenta anului 2015, din plata efectuata de catre contribuabil in data de 17.07.2015 au fost stinse si urmatoarele obligatii de plata accesorii: x lei, cu privire la care AS5FP nu a pus la dispozitia organului de solutionare a contestatiei actul (actele) prin care au fost individualizate aceste obligatii de plata, desi avea aceasta obligatie, cu atat mai mult cu cat, prin adresa nr. x/17.02.2017, i-au fost solicitate toate deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, precum si dovada comunicarii catre contribuabil.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta cu privire la legalitatea obligatiilor de plata accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma totala de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2015, cata vreme AS5FP nu poate face dovada existentei si/sau a respectarii procedurii legale de comunicare a tuturor deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrate in baza sa de date, in vederea verificarii ordinii legale de stingere a obligatiilor de plata, prevazuta de art. 115 din Codul de procedura fiscala, in vigoare pe perioada supusa impunerii.

Drept pentru care, in temeiul art. 279 alin 3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, urmeaza a se dispune desfiintarea in parte a Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2015 emisa de AS5FP, cu privire la accesoriiile aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma totala de x lei.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.4 si 11.5 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, potrivit carora:

“11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.“

Prin urmare, AS5FP va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale în vigoare, de reținerile din prezenta decizie și de susținerile contribuabilului.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 82 și art. 86 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 11.4 și 11.5 din Instrucțiunile aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, art. 21, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și art. 268, art. 269, art. 279 alin 3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE

1. Respingerea în parte ca fiind rămasă fără obiect contestația formulată de domnul **x**, cu privire la accesoriile aferente CASS în suma totală de **x** lei individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriei nr. **x/31.12.2015** emisă de AS5FP.

2. Respinge în parte ca neîntemeiată contestația formulată de domnul **x**, cu privire la accesoriile aferente platilor anticipate cu titlu de impozit în suma totală de **x** lei individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriei nr. **x/31.12.2015**.

3. Desființează în parte Decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriei nr. **x/31.12.2015** emisă de AS5FP, cu privire la accesoriile aferente diferentelor de impozit anual de regularizat în suma totală de **x** lei, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației de fapt fiscale a contribuabilului, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.