



DECIZIA NR. 10134/16.02.2018

privind soluționarea contestației formulate de

X,

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani
sub nr. AFJ/X din 23.11.2017, iar la
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași
sub nr. ISR_REG/X din 05.12.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Evidența pe Plătitori Persoane Juridice, prin adresa fără număr, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG X din 05.11.2017, cu privire la contestația formulată de **X**, cu sediul în municipiul Botoșani, str. X nr.X, județul Botoșani, prin reprezentanții legali X în calitate de președinte și X în calitate de manager economic.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X din 13.10.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă:

- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **S lei** – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- **Sei** –dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** –dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** –dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei** –dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** – penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația este semnată de către reprezentanții legali ai Tribunalului Botoșani, în persoana d.nei jud. Xși ec. X.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat în data de **20.10.2017**, prin poștă cu confirmare de primire anexată la dosar, iar contestația a fost depusă în data de **23.11.2017**, la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, unde a fost înregistrată sub nr. A.F.J./X.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin.(2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. X, prin reprezentanții legali X, în calitate de președinte și X, în calitate de manager economic, contestă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. Xdin 13.10.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, considerând-o neîntemeiată și nelegală pe motivul că *"accesoriile au fost calculate la sumele poprite de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani din contul Tribunalului Botoșani la data de 05.04.2014 în baza Deciziilor de impunere din oficiu nr.X/11.03.2014 pentru luna noiembrie 2009, nr. X/11.03.2014 pentru luna martie 2009, nr. X/11.03.2014 pentru luna februarie 2009 și nr. X/ 11.03.2014 pentru luna ianuarie 2009, **decizii care au făcut obiectul dosarului de judecată nr. X/2015 și au fost anulate prin Sentința nr. X/07.07.2017 emisă de X în dosarul nr.X/ 40/2015.**"*

Se mai precizează că prin Decizia nr.X/11.03.2016 emisă de X, admite contestația la executare și anulează somația nr. X/30.03.2015 și Titlul Executoriu nr. X/30.03.2015 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani în dosarul nr. X/7/30/1/2015/112411 la 30.03.2015 în baza Declarației fiscale D_112 nr. X/13.03.2015, "*declarație care se regăsește în Decizia X din 13.10.2017 ca generatoare de dobânzi și penalități prin nerespectarea unei hotărâri judecătorești definitive.*"

În concluzie, X solicită anularea deciziei contestate ca neîntemeiată și nelegală.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, a emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X din 13.10.2017, prin care, în baza art.98 lit.c) și art.173 ali.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **S lei** ce reprezintă:

- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **S lei** – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- **S lei** –dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** –dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** –dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- **S lei** – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** –dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** – penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de **X**, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de **S lei** reprezentând accesorii stabilite, în sarcina **Tribunalului Botoșani**, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. Xdin 13.10.2017

Conform anexei la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. Xdin 13.10.2017, organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, în baza art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a calculat accesorii în sumă de :

- **Slei** -reprezentând accesorii calculate asupra debitelor stabilite în baza Decizie nr.X/11.03.2014, Deciziei nr.X/ 11.03.2014, Deciziei nr.X/11.03.2014 și Deciziei nr.X/ 11.03.2014, din care suma de **S lei** reprezentând dobânzi aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice și suma de **4 lei** reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

- **S lei** -reprezentând accesorii calculate asupra debitelor declarate de **X** prin D_112 "Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" , în perioada mai 2014-septembrie 2017, formată din :

- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **S lei**- dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **Slei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- **S lei** –dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** –dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** –dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** -reprezentând dobânzi aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X din 13.10.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, rezultă că accesoriile au fost calculate atât pentru neplata obligațiilor fiscale declarate prin D112 "Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate", cât și pentru Deciziile nr.X, nr.X, X și nr.X din data de 11.03.2014.

Motivat de faptul că numerele deciziilor din data de 11.03.2014 ce se regăsesc în anexa la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X din 13.10.2017, coincid cu numerele formularului 160 reprezentând Decizie de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, pentru Perioada de raportare 01/2009, 2/2009, 3/2009, și 11/2009, emise în data de 09.04.2013, organul de soluționare competent din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Soluționare Contestații 1, a solicitat, prin email în data de 07.02.2018, organului fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, să precizeze dacă deciziile din anexă sunt deciziile de impunere din oficiu ce fac obiectul Deciziei nr.X din 09.01.2018 emisă de Curtea de Apel Suceava, Secția de contencios administrativ și fiscal și pentru care au calculat accesorii în sumă totală de **S lei**, pentru perioada 25.02.2009-27.03.2014.

În data de 09.02.2018, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, prin e-mail, a comunicat că "*Deciziile de impunere au fost emise în data de 09.04.2013 și au fost comunicate în data de 11.03.2014. Data cu care aceste decizii sunt evidențiate în SACF*

Se reține că în anexa la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X din 13.10.2017, sunt trecute deciziile de impunere din oficiu, formular 160 emise în data de 09.04.2013, dar trecute în anexă cu data de 11.03.2014 motivat de faptul că atunci au fost comunicate și *"de la această dată se stabilește termenul de plată și implicit calculul accesoriilor."*

(fișa pe plătitor) este data comunicării, respectiv 11.03.2014, pentru ca de la aceasta dată se stabilește termenul de plată și implicit calculul accesoriilor."

3.1. Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă X datorează suma de S lei calculată prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X din 13.10.2017, accesorii aferente debitelor stabilite prin Deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă nr. X/09.04.2013, nr. X/09.04.2013, nr. X/09.04.2013 și nr. X/09.04.2013, în condițiile în care după parcurgerea căilor de atac, debitele rămân datorate conform Deciziei nr. 103, Ședința publică din 09 ianuarie 2018, definitivă, emisă de a Curtea de Apel Suceava

În fapt, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, a emis pe numele X:

- Decizia de impunere din oficiu nr. X/09.04.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 1/2009, pentru suma de S lei reprezentând contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoanele juridice sau fizice;

- Decizia de impunere din oficiu nr. X/09.04.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 2/2009, pentru suma de S lei reprezentând contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoanele juridice sau fizice;

- Decizia de impunere din oficiu nr. X/09.04.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 3/2009, pentru suma de S lei reprezentând contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoanele juridice sau fizice;

- Decizia de impunere din oficiu nr. X/09.04.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 11/2009, pentru suma de S lei reprezentând contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoanele juridice sau fizice.

Deciziile de impunere din oficiu mai sus menționate au fost contestate de X, contestație ce a fost soluționată de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Decizia nr. X/05.10.2015, cu soluția *"respingere ca neîntemeiată"*, anexată în copie la dosarul contestației.

Urmare primirii Deciziei nr.X/05.10.2015 emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, X, a formulat acțiune în contencios administrativ la X.

Prin Sentința nr.X/07.07.2017, X, Secția a II-a civilă, de contencios administrative și fiscal, Ședința publică din data de 07.07.2017, hotărăște:

"Admite acțiunea formulată de reclamantul X..., în contradicție cu pârâțul Ministerul Finanțelor Publice București-Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași prin Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani..."

Anulează Decizia nr.X/09.10.2015 emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași în soluționarea contestației administrative și, pe cale de consecință, anulează următoarele titluri de creanță, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani:

- Decizia de impunere din oficiu nr.X/09.04.2013;
- Decizia de impunere din oficiu nr.X/09.04.2013;
- Decizia de impunere din oficiu nr.X/09.04.2013;
- Decizia de impunere din oficiu nr.X/09.04.2013;

[...]

Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicare, care se va depune la X."

În data de 13.10.2017, organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, a emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X, prin care, în baza art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale stabilite în baza Deciziei de impunere din oficiu nr.X/ 09.04.2013, Deciziei de impunere din oficiu nr.X/09.04.2013, Deciziei de impunere din oficiu nr.X/09.04.2013 și Deciziei de impunere din oficiu nr.X/ 09.04.2013, a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **S lei** ce reprezintă:

- **S lei** –dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

- **S lei** – penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Prin adresa nr.ISR_DGR/X/27.12.2017, organul de soluționare competent din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Soluționare Contestații 1, a solicitat d.nei președinte al Tribunalului Botoșani, ca în termen de 5 (cinci) zile de la primirea adresei să comunice dacă *"Sentința nr.X/07.07.2017 emisă de X în dosarul nr.X/40/2015 este definitivă, dacă da, să ne transmiteți o copie a sentinței definitive."*

Prin adresa nr.X publice Iași sub nr. ISR_REG/x/12.01.2018, X comunică faptul că *"sentința sus menționată nu este definitivă, dosarul aflându-se la Curtea de Apel Suceava."*

În data de 06.02.2018, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Evidența pe Plătitori Persoane Juridice, transmite prin email, Decizia nr.103, Ședința publică din 09 ianuarie 2018, emisă de Curtea de Apel Suceava, Secția de contencios administrativ și fiscal.

Prin Decizia nr.103, Ședința publică din 09 ianuarie 2018, Curtea de Apel Suceava, Secția de contencios administrativ și fiscal decide:

"Admite recursul declarat de pârâta Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași- Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani,.... Împotriva sentinței civile nr.X din 7 iulie 2017 pronunțată de X-Secția a II-a Civilă, de contencios administrativ și fiscal, în dosarul nr. X/40/2015, intimat fiind reclamantul X...

*Respinge cererea de chemare în judecată ca nefondată.
Definitivă."*

În drept, potrivit art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119 ,art. 120 și art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004, începând cu anul 2009;

"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:

[...]

b) dreptul la perceperea majorărilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.

"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. (...)"

Norme metodologice:

"44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii."

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

"Art. 86 Decizia de impunere

- (6) - Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înștiințari de plata, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plata.":

"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.

[...]

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6). "

"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 inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv. "

"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."

Din prevederile legale mai sus citate rezultă că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi/majorări de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și respectiv, penalități de întârziere.

Din documentele anexate la dosarul cauzei se reține că:

Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, a emis pe numele **X**:

- Decizia de impunere din oficiu nr.X/09.04.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 1/2009, pentru suma de S lei reprezentând contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoanele juridice sau fizice;

-Decizia de impunere din oficiu nr.X/09.04.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 2/2009, pentru suma de S lei reprezentând contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoanele juridice sau fizice;

-Decizia de impunere din oficiu nr.X/09.04.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 3/2009, pentru suma de S lei reprezentând contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoanele juridice sau fizice;

-Decizia de impunere din oficiu nr.X/09.04.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 11/2009, pentru suma se S lei reprezentând contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoanele juridice sau fizice.

Deciziile de impunere din oficiu mai sus menționate au fost contestate de **X**, contestație ce a fost soluționată de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Decizia nr.X/ 05.10.2015, cu soluția "*respingere ca neîntemeiată*", anexată în copie la dosarul contestației.

X, urmare primirii Deciziei nr.X /05.10.2015 emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, a formulat acțiune în contencios administrativ la X.

Prin Sentința nr.X/07.07.201, X, Secția a II-a civilă, de contencios administrativ și fiscal, Ședința publică din data de 07.07.2017, anulează Decizia nr.X/09.10.2015 emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași în soluționarea contestației administrative și, pe cale de consecință, anulează și titlurile de creanță, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, respectiv Decizia de impunere din oficiu nr.X/09.04.2013, Decizia de impunere din oficiu nr.X/09.04.2013, Decizia de impunere din oficiu nr.X/09.04.2013 și Decizia de impunere din oficiu nr. X/09.04.2013, sentință ce nu este definitivă.

Prin Decizia nr.103, Ședința publică din 09 ianuarie 2018 , Curtea de Apel Suceava, Secția de contencios administrativ și fiscal, admite recursul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, împotriva Sentinței nr.X din 07.07.2017 a Tribunalului Botoșani, Secția a II-a civilă, de contencios

administrativ și fiscal, prin care se anulează Deciziile de impunere din oficiu în baza cărora au fost calculate accesoriile și a respins ca nefondată cererea de chemare în judecată a Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, de reclamantul X, decizie ce este definitivă.

Având în vedere că prin Decizia nr.103, Ședința publică din 09 ianuarie 2018, Curtea de Apel Suceava, Secția de contencios administrativ și fiscal admite recursul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, împotriva Sentinței nr.X din 07.07.2017 a Tribunalului Botoșani, Secția a II-a civilă, de contencios administrativ și fiscal, prin care se anulează Deciziile de impunere din oficiu în baza cărora au fost calculate accesoriile, decizie ce este definitivă, rezultă că X datorează debitele stabilite prin deciziile de impunere din oficiu.

Se reține că organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, în baza art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea obligațiilor fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere din oficiu nr.X/09.04.2013, Decizia de impunere din oficiu nr.X/09.04.2013, Decizia de impunere din oficiu nr. X/09.04.2013 și Decizia de impunere din oficiu nr.X/ 09.04.2013, a emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X din 13.10.2017.

Având în vedere că debitele stabilite prin deciziile de impunere din oficiu sunt datorate, urmare hotărârii Curții de Apel Suceava, Secția de contencios administrativ și fiscal, care prin Decizia nr.103, Ședința publică din 09 ianuarie 2018 a admis recursul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, împotriva Sentinței nr.X din 07.07.2017 a Tribunalului Botoșani, Secția a II-a civilă, de contencios administrativ și fiscal, prin care se anulează Deciziile de impunere din oficiu în baza cărora au fost calculate accesoriile, decizie ce este definitivă, iar conform principiul de drept "accessorium sequitur principale", potrivit căruia accesoriul urmează soarta principalului, precum și faptul că petenta nu contestă modul de calcul al accesoriilor în ceea ce privește perioada și cota aplicată, și ținând cont de considerentele prezentate mai sus, stabilite pe baza actelor și documentelor existente în dosarul contestației, precum și pe baza actelor normative aplicabile în speță, organul de soluționare a contestației constată că în mod corect și legal organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, pentru neachitarea obligațiilor fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere din oficiu nr. X/ 09.04.2013, Decizia de impunere din oficiu nr. X/09.04.2013, Decizia de impunere din oficiu nr.X/09.04.2013 și Decizia de impunere din oficiu nr. X/ 09.04.2013, a emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi

și penalități de întârziere nr. X din 13.10.2017, pentru suma de **S lei**, motiv pentru care se vor aplica prevederile art.279 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, unde se stipulează: "(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă", coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, care precizează:

"11.1. Contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat", se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **X**, pentru suma de **S lei** ce reprezintă:

- **S lei** –dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

- **S lei** – penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

3.2 Referitor la suma de S lei reprezentând accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X din 13.10.2017, pentru neachitarea obligațiilor fiscale declarate de X, prin declarația D_112 "Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate", Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este investită să se pronunțe dacă în mod corect organul fiscal a calculat accesorii pentru debitele neachitate, în condițiile în care sumele achitate de contestatar au stins în ordinea vechimii obligațiile de plată existente în evidența fiscală

În fapt, organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, a emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X din 13.10.2017, prin care, în baza art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, declarate de **X** prin D_112 "Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" , a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **S lei**, reprezentând:

- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- **S lei** – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de

angajator;

-**S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

- **S lei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;

-**S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- **S lei** –dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

- **S lei** – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

-**S lei** –dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- **S lei** – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- **S lei** –dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- **S lei** – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- **S lei** -reprezentând dobânzi aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

- **S lei** - reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestatorul precizează că prin Decizia nr.X/11.03.2016 emisă de X, admite contestația la executare și anulează somația nr. X/30.03.2015 și Titlul Executoriu nr.X/30.03.2015 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani în dosarul nr. X/7/30/1/2015/112411 la 30.03.2015 în baza Declarației fiscale D_112 nr. X/13.03.2015, *"declarație care se regăsește în Decizia X din 13.10.2017 ca generatoare de dobânzi și penalități prin nerespectarea unei hotărâri judecătorești definitive."*

În Referatul nr.X/27.11.2017 cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani precizează că *"Precizăm că deciziile de impunere contestate au fost stinse prin plată, astfel că deciziile de calcul accesorii au fost emise pentru D112 depuse ulterior."*

Prin email transmis în data de 07.02.2018, ora 12:27, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, vine cu completări la referatul nr. X/27.11.2017 cu propuneri de soluționare a contestației, precizând:

"Referitor la accesoriile calculate pentru Deciziile de impunere din oficiu la Contribuții pentru concedii și indemnizații, vă comunicăm faptul că s-au calculat accesorii atât pentru debitele stabilite conf. Deciziei de impunere din oficiu dar și partial pentru Declarația 112, deoarece conf. art.165 din Legea 207/2015, privind ordinea stingerii la plată a obligațiilor fiscale, s-au stins obligații fiscale principale în ordinea vechimii și apoi obligații fiscale accesorii în ordinea vechimii, din plățile efectuate de X în contul Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire."

În drept, dispozițiile art. 48, art. 93, art. 108, art. 152, art. 153, art. 165, art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare începând cu data de 01.01.2016:

“Art. 48 Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat potrivit art. 47 nu este opozabil contribuabilului/plătitorului și nu produce niciun efect juridic.”

“Art. 93 Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale

(1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.

(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);

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

“Art. 108 Obligația de a conduce evidența fiscală

(1) În vederea stabilirii stării de fapt fiscale și a obligațiilor fiscale datorate, contribuabilul/plătitorul are obligația să conducă evidențe fiscale, potrivit actelor normative în vigoare.”

“Art. 152 Colectarea creanțelor fiscale

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

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

“Art. 153 Evidența creanțelor fiscale

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

(2) Contribuabilul/Plătitorul are acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale, la cererea acestuia, adresată organului fiscal competent.”

“Art. 165 Ordinea stingerii obligațiilor fiscale

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

b) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului.”

“Art. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

“Art. 174 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, inclusiv.”

“Art. 176 Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere 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. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

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

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

Dispoziții legale similare au existat și în perioada anterioară datei de 01.01.2016, respectiv art. 45, art. 86, art. 110, art. 111, art. 115, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, conform dispozițiilor legale anterior citate, colectarea creanțelor fiscale ce are drept scop stingerea creanțelor fiscale în ordinea vechimii stabilită de lege, se poate face doar în baza unui titlu de creanță fiscală, respectiv în baza unei declarații de impunere întocmită de contribuabili în cazul obligațiilor fiscale stabilite prin autoimpunere sau în baza unei decizii de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri și care trebuie comunicată contribuabililor, pentru a fi opozabilă acestora și a produce efecte juridice.

În speță, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X din 13.10.2017

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a calculat accesoriile pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, declarate de **X** prin D_112 "Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" , în sumă totală de **S lei**.

Prin emailul transmis în data de 07.02.2018, ora 12:27, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, vine cu completări la referatul nr.X/27.11.2017 cu propuneri de soluționare a contestației, precizând:

"Referitor la accesoriile calculate pentru Deciziile de impunere din oficiu la Contribuții pentru concedii și indemnizații, vă comunicăm faptul că s-au calculat accesoriile atât pentru debitele stabilite conf. Deciziei de impunere din oficiu dar și parțial pentru Declarația 112, deoarece conf. art.165 din Legea 207/2015, privind ordinea stingerii la plată a obligațiilor fiscale, s-au stins obligații fiscale principale în ordinea vechimii și apoi obligații fiscale accesorii în ordinea vechimii, din plățile efectuate de X în contul Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire."

Din fișa "Distribuirea sumelor din contul unic", emisă de organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani la data de 08.02.2018, se reține că din plățile efectuate de **X** în contul unic, conform art.165 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, stingerea obligațiilor fiscale s-a făcut în ordinea vechimii.

Ținând cont de faptul că **X** nu a achitat debitele stabilite prin deciziile de impunere din oficiu emise de organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, decizii ce au făcut obiectul cap.3.1 din prezenta decizie, a condus la devansarea tuturor plăților ulterioare efectuate de contribuabil.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei motivația contestatarii potrivit căreia *"prin Decizia nr.X/11.03.2016 emisă de X, ... admite contestația la executare și anulează somația nr. X/30.03.2015 și Titlul Executoriu nr. X/30.03.2015 emis de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani în dosarul nr. X/7/30/1/2015/112411 la 30.03.2015 în baza Declarației fiscale D112 nr. X/13.03.2015, declarație care se regăsește în Decizia X din 13.10.2017 ca generatoare de dobânzi și penalități prin nerespectarea unei hotărâri judecătorești definitive"*, motivat de faptul că:

-Prin Decizia nr.381, Ședința publică din data de 11 martie 2016, X anulează Somația de plată nr. X/30.03.2015 și Titlul executoriu nr.X/30.03.2015 și nu obligația de plată declarată prin D_112 "Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" cu nr. de înregistrare X/13.03.2015.

- conform art.165 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură

fiscală, stingerea s-a făcut asupra **obligațiilor fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiilor fiscale accesorii, în ordinea vechimii.**

Astfel, ținând cont de cele mai sus prezentate, de dispozițiile imperative ale legii, precum și de faptul că plățile efectuate de **X**, sting în ordinea vechimii, obligațiile de plată principale și apoi obligațiile fiscale accesorii, **în ordinea vechimii** în funcție de data comunicării deciziilor de impunere și/sau termenul scadent și ținând cont de considerentele prezentate mai sus, stabilite pe baza actelor și documentelor existente în dosarul contestației, precum și pe baza actelor normative aplicabile în speță, organul de soluționare a contestației constată că în mod corect și legal organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, pentru neachitarea obligațiilor fiscale declarate prin D_112 "Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate", a emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X din 13.10.2017, pentru suma de **S lei**, motiv pentru care se vor aplica prevederile art.279 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, unde se stipulează: "(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă", coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, care precizează:

"11.1. Contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat", se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **X**, pentru suma de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **S lei** – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- **S lei** –dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată

de angajator;

- **S lei** – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** - reprezentând dobânzi aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 273 și art. 279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 *Respingerea ca neîntemeiată*, a contestației formulate de **X**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X din 13.10.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **S lei** – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- **S lei** – dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

- **S lei** – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** –dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** –dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** – penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei** –dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** – penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Art.2 Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Evidența pe Plătitori Persoane Juridice, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.273 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare la X sau la Tribunalul Iași.

DIRECTOR GENERAL