

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI ILFOV
Str. Lucretiu Patrascanu, nr.10, sector 3, Bucuresti

DECIZIA NR. 10 / 2005
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC. SRL,
cu sediul in, judet Ilfov

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov - Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata, prin adresa inregistrata sub nr. /2003, cu privire la contestatia formulata de SC. SRL, prin reprezentant legal, in calitate de administrator, impotriva procesului verbal de control nr. /2003, incheiat de organele de control ale Directiei controlului fiscal din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov, prin care s-au stabilit in sarcina societatii obligatii de plata in suma totala de lei, dupa cum urmeaza:

Natura debit (lei)	Suma de plata	Dobanzi calculate	Penalitati de intarziere
- Fond de risc			
- Impozit/venit microuintr.			
-Impozit/salarii			
-Impozit/profit			
-TVA			
-Amenda			
TOTAL SUME :			

Totodata, urmare cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata , care au stat la baza efectuarii controlului, ultima fiind inregistrata sub nr. /2003 prin care s-a solicitat rambursarea de taxa pe valoarea adaugata in suma de lei rezultata din deconturile aferente lunilor august 2001- martie 2003, organele de control au stabilit urmatoarele:

- TVA de rambursat la 31.03.2003, solicitata de societate = lei
- TVA respinsa la rambursare = lei
- TVA aferenta furnizorilor neachitati la 28.02.2003 = lei
- TVA de rambursat stabilit la control = lei

Avand in vedere aspectele constatate si mentionate in procesul verbal atacat, prin adresa nr. / 2003, **Directia controlului fiscal din cadrul D.G.F.P. Ilfov a sesizat Inspectoratul Judetean de Politie Ilfov** in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunilor prevazute de art.10, art.11 si art.12 din Legea nr.87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale modificate prin Legea nr.161/2003, art.36 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si art.288, 291 Cod Penal.

In aceste conditii Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a emis decizia nr. / 2003 privind solutionarea contestatiei formulata de societate, suspendand solutionarea acesteia pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa nr. / 2003 Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a solicitat Inspectoratului Judetean de Politie Ilfov sa comunice stadiul cercetarii in dosarul care face obiectul sesizarii sus mentionate privind SC SRL.

Prin adresa de raspuns nr. / 2004, inregistrata sub nr. / 2004 s-a comunicat faptul ca in cauza a fost efectuata o expertiza contabila judiciara , in urma careia s-a stabilit ca societatea mentionata a adus prejudicii bugetului de stat in suma totala de lei, raspunzator de aceasta situatie fiind administratorul societatii, fata de care urmeaza a se dispune inceperea urmaririi penale pentru savarsirea infractiunii de evaziune fiscala. Se mentioneaza totodata faptul ca expertiza efectuata a stabilit ca la data de 31.03.2003 bugetul de stat datoreaza societatii suma de lei reprezentand TVA de rambursat, suma din care se vor retine impozitele si taxele neachitate la acea data.

Prin adresa inregistrata sub nr. / 2005, S.C. S.R.L. a solicitat reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei in baza adresei din 2005 emisa de Ministerul Public, Parchetul de pe langa Judecatoria Buftea - dosar nr. / P/2004 si transmisa sub nr. de fax / 2005. Din cuprinsul adresei rezulta scoaterea de sub urmarire penala a inv. in dosar nr. / P/2004.

Fata de cele de mai sus, in temeiul art.183 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se constata ca se poate relua procedura administrativa de solutionare pe fond a contestatiei nr. din data de 2003 formulata de SC.

SRL impotriva procesului verbal de control nr...../.....2003 incheiat de organele de control ale Directiei controlului fiscal din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov.

I) Prin contestatia formulata, SC. SRL sustine:

In fapt, echipa de control, venita pentru solutionarea cererilor de rambursare de TVA nr...../.....2003 pentru suma de lei, nr...../.....2003 pentru suma de lei, nr. /.....2003 pentru suma de lei si a cererii de compensare nr. din 24.04.2003 prin care s-a solicitat compensarea sumei de lei TVA de rambursat cu impozit pe profit, a stabilit ca nedeductibila suma de lei, (cerere pentru care s-a comunicat contestatarei respingerea) reprezentand TVA aferenta unor facturi de servicii, a colectat suplimentar suma de lei TVA aferenta unor exporturi, nu a admis la rambursare suma de lei aferenta furnizorilor in sold la 2003, si a stabilit suplimentar obligatii de plata la bugetul de stat in suma totala de lei.

Contestatoarea precizeaza ca :

- desfasoara activitate de productie in regim de perfectionare activa, regim acordat de Directia Generala a Vamilor si justificat cu documentele impuse de vama;

- in perioada ianuarie - iunie 2002 nu dispunea de hala de productie si nici de personal productiv, prelucrarea produselor exportate fiind efectuata de SC. SRL in baza unui contract de prelucrare;

- in perioada iunie 2002- prezent dispune de autorizatie de perfectionare activa, hala de productie si personal productiv;

- cea mai mare parte a constatarilor organului de control s-a bazat pe interpretarea contractelor incheiate de societate.

Din totalul obligatiilor stabilite prin procesul verbal atacat, societatea contesta urmatoarele:

1. Impozitul pe venitul microintreprinderilor;
2. Impozitul pe profit;
3. Taxa pe valoarea adaugata.

1. Referitor la impozitul pe venitul microintreprinderilor, contestatoarea formuleaza obiectiuni cu privire la stabilirea suplimentara a urmatoarelor sume:

- Impozit pe venit microintreprindere	..... lei
- Dobanzi calculate/impozit pe venit microintr.	..... lei
- Penalitati de intarziere aferente	<u>..... lei</u>
TOTAL =	..... lei.

Pentru acest capat de cerere, societatea solicita anulara totala a capitolului referitor la impozitul pe venit, intrucat organul de control a procedat in mod nelegal la reintregirea veniturilor impozabile prin reconsiderarea modului de inregistrare in contabilitate a operatiunilor de export tripartite.

2. Referitor la impozitul pe profit, contestatoarea formuleaza obiectiuni cu privire la perioada verificata (01.01.2003 - 30.04.2003) si la stabilirea suplimentara a urmatoarelor sume:

- Impozit pe profit stabilit suplimentar	..... lei
- Dobanzi aferente calculate	..... lei
- Penalitati aferente calculate	<u>..... lei</u>
TOTAL =	..... lei

Societatea solicita anulara totala a capitolului referitor la impozitul pe profit, considerand ca impozitul pe profit stabilit suplimentar de organul de control (prin reintregirea profitului impozabil cu lei) nu are temei legal din urmatoarele considerente:

- pentru suma de lei, reprezentand contravaloarea manoperei executata de SC. S.C.A organul de control a preluat-o ca fiind un venit neevidentiat, fara insa sa ia in calcul ca aceeasi suma cu care a reintregit veniturile ar fi trebuit luata in calcul si la cheltuieli si deci profitul impozabil nu s-ar fi schimbat;

- pentru suma de lei, reprezentand cheltuieli privind serviciile de asistenta si consultanta de calitate efectuate de SC. SRL si pentru suma de lei cheltuieli de consultanta contabila facturate de SC. SRL, pe care organul de control le-a considerat nedeductibile, societatea a probat cu documente (contracte si documente justificative care atesta efectuarea serviciilor), respectand in acest fel conditiile impuse de Legea nr.414/2002 in ceea ce priveste deductibilitatea cheltuielilor.

3. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, contestatoarea formuleaza obiectiuni cu privire la urmatoarele sume:

- lei, TVA considerata nedeductibila de catre organul de control;

- lei, TVA colectata suplimentar de organul fiscal si care este aferent unor exporturi;

- lei, TVA aferenta furnizorilor neachitati la 28.02.2003.

Societatea solicita anulara totala a capitolului referitor la taxa pe valoarea adaugata si rambursarea in cel mai scurt timp a TVA in suma de lei impreuna cu dobanzile legale cuvenite, argumentand urmatoarele:

- pentru suma de lei, TVA considerata nedeductibila de catre organul de control, suma care provine in cea mai mare parte din facturile de

servicii de la SC. SRL, societatea a indeplinit toate conditiile impuse atat de art.19 din OG nr.17/2000, cat si de art.24 din Legea nr.345/2002 pentru exercitarea dreptului de deducere;

- pentru suma de lei, TVA colectata suplimentar de organul fiscal si care este aferenta unor exporturi, societatea considera ca in toata perioada ianuarie - iunie 2002 a beneficiat de cota zero a taxei pe valoarea adaugata pentru exporturile de produse, conform art.17 lit.B din OG.17/2000, iar pentru perioada iunie - prezent a beneficiat de scutirea cu drept de deducere conform art.36 din Legea nr.345/2002;

- pentru suma de lei, TVA aferenta furnizorilor neachitati la 28.02.2003, societatea considera ca este incorect neadmisa la rambursare deoarece aceasta prevedere din Legea nr.345/2002 a fost abrogata prin OG nr.36/2003, in vigoare incepand cu 1 martie 2003 si deci nu se aplica in cazul de fata cand cererea de rambursare este pentru perioada de dupa 1 martie (controlul incluzand si luna aprilie).

II) Prin procesul verbal nr. / 2003 contestat, organele de control din cadrul Directiei controlului fiscal din Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov au calculat si stabilit urmatoarele obligatii suplimentare fata de cele inregistrate in evidenta contabila a SC. SRL :

Natura debit (lei)	Suma de plata	Dobanzi calculate	Penalitati de intarziere
-----------------------	------------------	----------------------	-----------------------------

- Fond de risc
 - Impozit/venit micromintr.
 - Impozit/salarii
 - Impozit/profit
 - TVA
 - Amenda
- TOTAL SUME :

Controlul s-a efectuat urmare cererii de rambursare de taxa pe valoarea adaugata depusa de societate sub nr..... / 2003, prin care s-a solicitat rambursarea sumei de lei pentru perioada ianuarie - noiembrie 2002.

In perioada efectuarii controlului, respectiv 26.02.2003 - 11.07.2003, societatea a mai depus urmatoarele cereri:

- cererea nr. / 2003 prin care a solicitat rambursarea sumei de lei aferenta lunilor ianuarie - decembrie 2002;

- cererea nr. / 2003 prin care s-a solicitat rambursarea sumei de lei aferenta lunilor august 2001- martie 2003;

- cererea de compensare nr./.....2003 prin care a solicitat compensarea sumei de lei rezultata din decontul aferent lunilor ianuarie - decembrie 2002 cu impozit pe profit, cerere respinsa si comunicata societatii cu adresa nr....../.....2003.

Perioada verificata : 18.06.2001 - 30.04.2003.

Referitor la cererile de rambursare de taxa pe valoarea adaugata, organele de control au stabilit urmatoarele:

- TVA de rambursat la 31.03.2003, solicitata de societate = lei
- TVA respinsa la rambursare =..... lei

din care :

- TVA nedeductibila fiscal la 31.03.2003 = lei
- TVA colectata stabilita suplimentar = lei
- TVA aferenta furnizorilor neachitati la 28.02.2003 = lei
- TVA de rambursat stabilita la control = lei

Din totalul obligatiilor stabilite prin procesul verbal atacat, societatea a contestat urmatoarele:

1. Impozitul pe venitul microintreprinderilor;
2. Impozitul pe profit;
3. Taxa pe valoarea adaugata.

1. Cu privire la impozitul pe venitul microintreprinderilor, organele de control au calculat si stabilit suplimentar fata de evidenta contabila a societatii urmatoarele sume:

- Impozit pe venit microintreprindere lei
 - Dobanzi calculate/impozit pe venit microuintr lei
 - Penalitati de intarziere aferente lei
- TOTAL = lei.

Organele de control au procedat la reintregirea veniturilor impozabile prin reconsiderarea modului de inregistrare in contabilitate a operatiunilor de export tripartite (din 2002), operatiuni derulate cu cele trei societati care aveau calitatea de comitent in contractele externe (SC. SA, SC. SRL si SC. SCA) si care au emis catre exportatorul - comisionar SC. SRL facturi fiscale in valuta fara taxa pe valoarea adaugata, pe care nu este in scris "scutit cu drept de deducere", asa cum prevede Legea nr.345/2002, ci "cota zero".

In perioada de la incheierea contractelor si pana in luna decembrie 2002 inclusiv, SC. SRL a inregistrat in evidentele contabile facturile emise de societatile mai sus mentionate, efectuand articolele contabile: 6288=4012 cu valoarea in lei a facturilor si respectiv: 4112=7012 cu valoarea facturilor fiscale pentru livrarile la export, calculand impozit pe venit cu cota de 1,5% la veniturile astfel inregistrate in contul 7012 (..... lei).

In luna decembrie 2002 SC. SRL a stornat veniturile obtinute din operatiunile de mai sus si a inregistrat numai comision aferent acestor operatiuni in contul 708 (..... lei), pentru care a calculat impozit pe venit cu cota de 1,5% fara a avea la baza vreun document justificativ, motiv pentru care organele de control au concluzionat ca nu sunt evidentiata in contabilitate toate veniturile obtinute din operatiunile de export si au recalculat impozit pe venitul suplimentar, dobanzile si penalitatile aferente.

2. Cu privire la impozitul pe profit, organele de control au calculat si stabilit suplimentar pentru perioada verificata (01.01.2003 - 30.04.2003) urmatoarele sume:

- Impozit pe profit stabilit suplimentar	..... lei (ptr. trim.I)
- Dobanzi aferente calculate	..... lei
- Penalitati aferente calculate	<u>..... lei</u>
TOTAL =	..... lei

Pentru perioada 01.01.2003-31.03.2003 organul de control a procedat la reintregirea profitului impozabil cu suma totala de lei, din care lei reprezinta venituri neinregistrate in evidenta contabila, iar suma de lei reprezinta cheltuieli nedeductibile. Pentru perioada 01.01.2003- 30.04.2003 organul de control a procedat la reintregirea profitului impozabil (pe cumulativ) cu suma totala de lei din care lei reprezinta venituri neinregistrate in evidenta contabila, iar suma de lei reprezinta cheltuieli nedeductibile. Impozitul pe profit stabilit suplimentar de organul de control (prin reintregirea profitului impozabil cu lei) a avut la baza urmatoarele considerente:

- Suma de lei, reprezentand contravaloarea manoperei executata de SC. S.C.A organul de control a preluat-o ca fiind un venit neevidentiat, intrucat SC. SRL nu a inregistrat in evidenta contabila facturile emise de SC. SCA ca intrare (achizitii de servicii de la intern). Acestea au fost inregistrate in evidenta contabila in momentul in care s-a intocmit factura fiscala pentru livrare la export, ocazie cu care s-a efectuat articolul contabil: 411.102=401.2 cu valoarea din factura fiscala emisa de SC SCA si concomitent articolul contabil 411.102=708 cu valoarea considerata de SC. SRL ca fiind comisionul obtinut din export.

Din inregistrările respective organele de control au concluzionat ca nu sunt evidentiata in contabilitate toate veniturile obtinute din derularea acestor operatiuni avand drept consecinta diminuarea profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit datorat bugetului de stat.

- Suma de lei, reprezentand cheltuieli privind serviciile de asistenta si consultanta de calitate efectuate de SC. SRL si suma de lei cheltuieli de consultanta contabila facturate de SC. SRL , organul de control le-a considerat nedeductibile , intrucat societatea nu a justificat si probat realitatea prestarii acestor servicii

(SC. avea angajat doar un singur salariat), nerespectandu-se in acest fel conditiile impuse de Legea nr.414/2002 in ceea ce priveste deductibilitatea cheltuielilor.

3. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de control au stabilit urmatoarele :

-suma de lei, taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor nedeductibile prezentate la capitolul impozit pe venit si impozit pe profit, la 31.03.2003, a fost considerata nedeductibila;

-suma de lei, taxa pe valoarea adaugata aferenta veniturilor din export reintregite de organul fiscal pentru anul 2002, a fost colectata suplimentar;

-suma de lei, taxa pe valoarea adaugata aferenta furnizorilor neachitati la 28.02.2003 a fost scazuta din taxa pe valoarea adaugata de rambursat, astfel incat, la 31.03.2003, a rezultat taxa pe valoarea adaugata de rambursat in suma de lei.

III) Din analiza dosarului contestatiei, tinand cont de motivele invocate de societate, si actele normative in vigoare in perioada verificata, cu privire la cele trei capete de cerere, se desprind urmatoarele :

1. In fapt, **cu privire la impozitul pe venitul microintreprinderilor**, organele de control au calculat si stabilit suplimentar fata de evidenta contabila a societatii urmatoarele sume:

- Impozit pe venit microintreprindere	..... lei
- Dobanzi calculate/impozit pe venit micromintr	..... lei
- Penalitati de intarziere aferente	<u>..... lei</u>
TOTAL =	..... lei.

Organele de control au procedat la reintregirea veniturilor impozabile prin reconsiderarea modului de inregistrare in contabilitate a operatiunilor de export tripartite (din 2002), operatiuni derulate cu cele trei societati care aveau calitatea de comitent in contractele externe.

In perioada de la incheierea contractelor si pana in luna decembrie 2002 inclusiv, SC. SRL a inregistrat in evidentele contabile facturile emise de societatile mai sus mentionate efectuand articolele contabile: 6288=4012 cu valoarea in lei a facturilor si respectiv: 4112=7012 cu valoarea facturilor fiscale pentru livrarile la export, calculand impozit pe venit cu cota de 1,5%, la veniturile astfel inregistrate in contul 7012 (..... lei).

In luna decembrie 2002 SC. SRL a stornat veniturile obtinute din operatiunile de mai sus si a inregistrat numai comision aferent acestor operatiuni in contul 708 (..... lei), pentru care a calculat impozit pe venit cu cota de 1,5% , diferenta de lei fiind inregistrata in mod

eronat in contul de furnzori, fara a avea la baza vreun document justificativ, motiv pentru care organele de control au recalculat impozitul pe venit suplimentar, dobanzile si penalitatile aferente.

2. Cu privire la impozitul pe profit, organele de control au calculat si stabilit suplimentar pentru perioada verificata (01.01.2003 - 30.04.2003) urmatoarele sume:

- Impozit pe profit stabilit suplimentar	..... lei (ptr. trim.I)
- Dobanzi aferente calculate	..... lei
- Penalitati aferente calculate	<u>..... lei</u>
TOTAL =	..... lei

In fapt, pentru perioada 01.01.2003-31.03.2003 organul de control a procedat la reintregirea profitului impozabil cu suma totala de lei, din care lei reprezinta venituri neinregistrate in evidenta contabila, iar suma de lei reprezinta cheltuieli nedeductibile. Impozitul pe profit stabilit suplimentar de organul de control (prin reintregirea profitului impozabil) a avut la baza urmatoarele considerente:

- Suma de lei, reprezentand contravaloarea manoperei executata de SC. S.C.A organul de control a preluat-o, in mod corect, ca fiind un venit neevidentiat, intrucat SC. SRL nu a inregistrat in evidenta contabila facturile emise de SC. SCA ca intrare (achizitii de servicii de la intern). Acestea au fost inregistrate in evidenta contabila in momentul in care s-a intocmit factura fiscala pentru livrare la export, ocazie cu care s-a efectuat articolul contabil: 411.102=401.2 cu valoarea din facturile fiscale emisa de SC SCA si concomitent articolul contabil 411.102=708, cu valoarea considerata de SC. SRL ca fiind comisionul obtinut din export, si nu cu intreaga valoare a exportului.

Organul de control a reintregit veniturile cu sumele neinregistrate reprezentand manopera aferenta facturilor emise de SC SCA, dar a omis sa ia in calcul si contravaloarea serviciilor prestate de aceasta societate, cu aceiasi suma. In consecinta, profitul impozabil nu prezinta diferente neinregistrate.

-Referitor la suma de lei, reprezentand cheltuieli privind serviciile de asistenta si consultanta de calitate efectuate de SC. SRL si suma de lei cheltuieli de consultanta contabila facturate de SC. SRL, pe care organul de control le-a considerat nedeductibile, se constata ca societatea a justificat si probat realitatea prestarii acestor servicii prin documentele depuse la dosar, inclusiv confirmarea primita de la D.G.F.P. Timis care a verificat modul de inregistrare a documentelor in contabilitatea SC. SRL.

3. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de control au stabilit urmatoarele :

-suma de lei, TVA aferenta cheltuielilor nedeductibile prezentate la capitolul impozit pe venit si impozit pe profit, la 31.03.2003 a fost considerata nedeductibila;

-suma de lei, TVA aferenta veniturilor din export reintregite de organul fiscal pentru anul 2002 a fost colectata suplimentar;

-suma de lei, TVA aferenta furnizorilor neachitati la 28.02.2003 a fost scazuta din taxa pe valoarea adaugata de rambursat, astfel incat la 31.03.2003 a rezultat TVA de rambursat in suma de lei.

In fapt, din analiza modului de redactare a actului atacat se constata ca nu au fost respectate dispozitiile legale privind controlul fiscal, actul de control nefacand referinte la dispozitiile legale incalcate, fapt mentionat si de petenta in cuprinsul contestatiei.

In drept, HG nr. 886/ 1999 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal prevede la

ART. 11 urmatoarele:

“ Pentru aplicarea art. 20 din ordonanta:

(1) Toate datele ori informatiile culese de inspector în timpul desfasurarii controlului fiscal se consemneaza, în mod obligatoriu, în procese-verbale de control, în note de constatare sau în procese-verbale de constatare a contravențiilor, dupa caz.

(2) Procesul-verbal de control este un document bilateral, întocmit în doua exemplare, dintre care un exemplar se pastreaza la dosarul fiscal al contribuabilului si un exemplar ramâne la contribuabil.

(3) Continutul procesului-verbal de control trebuie redactat astfel încât acesta sa poata fi citit independent de alte documente ori sa nu dea posibilitatea mai multor interpretari.

(4) Procesul-verbal de control trebuie sa aiba o structura unica pentru toate verificarile efectuate.

(5) Procesul-verbal de control va fi structurat pe 4 capitole, astfel:

.....

Capitolul III, care reprezinta, de fapt, partea principala a procesului-verbal, va cuprinde constatarile efective ale inspectorului si va fi structurat pe impozitele care au facut obiectul verificarii.

Pentru fiecare impozit în parte vor fi avute în vedere urmatoarele elemente:

- baza legala pentru stabilirea, calcularea si varsarea impozitului;***
- constatarile inspectorului, prezentate în mod concret, clar si precis, cu privire la modul de stabilire, calculare si varsare a obligatiei fiscale;***

- dispozitiile legale încalcate, cu mentionarea numarului si a datei actului normativ, precum si a articolului, alineatului etc.;

- consecintele fiscale ale constatarilor:

- diferentele de impozite stabilite, cauzele care au condus la calculul acestora (dispozitii legale încalcate, cu nominalizarea acestora, erori de calcul etc.)....”.

Fata de aspectele prezentate, in baza art.185 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, urmeaza a se desfiinta partial actul atacat, respectiv capitolul III.4. “Impozit pe venit”, capitolul III.5. “Impozitul pe profit” si capitolul III.6. “Taxa pe valoarea adaugata”, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.11 din HG nr.886/1999 si art.185 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

Desfiintarea partiala a actului atacat, respectiv capitolul III.4. “Impozit pe venit”, capitolul III.5. “Impozitul pe profit” si capitolul III.6. “Taxa pe valoarea adaugata”, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.187 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la instanta de contencios competenta, in termen de 30 de zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,