

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI**

**DECIZIA NR. 54**  
**din 17.07.2012**

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. R S.R.L. Dorohoi,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr.  
I/.../11.06.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani prin adresa nr. IV/.../11.06.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../11.06.2012, asupra reluarii solutionarii pe fond a contestatiei formulata de S.C. R S.R.L. Dorohoi pentru suma totala de ... lei, reprezentand:

- taxa aferenta licentei de organizare a jocurilor de noroc tip slot - machine in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei;
- taxa aferenta autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc tip slot - machine in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei;
- impozit pe profit in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei,

stabilita de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani prin Decizia de impunere nr.../09.07.2010 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../09.07.2010 si a procesului verbal de cercetare la fata locului nr. IV/.../20.05.2010.

Avand in vedere ca Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani a sesizat organele de urmarire penala cu adresa nr. IV/.../04.06.2010 inregistrata la Parchetul de pe langa Judecatoria Dorohoi sub nr.../P/2010 din 11.06.2010, in cauza efectuindu-se cercetari in dosarul nr.../P/2010/AS aflat pe rol la Parchetul de pe langa Judecatoria Dorohoi, privind pe d-nul R - administratorul S.C. R S.R.L. Dorohoi pentru savarsirea infractiunii prevazuta de art. 23 alin. (1) din OUG nr. 77/2009 privind organizarea si exploatarea jocurilor de noroc, solutionarea contestatiei depusa si inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/11235/26.07.2010, a fost suspendata prin Decizia D.G.F.P.J. Botosani nr. 41 din 20.08.2009, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

Prin adresa nr. IV/.../11.06.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../11.06.2012, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani a inaintat D.G.F.P.J. Botosani Ordonanta de scoatere de sub urmarire penala si aplicarea unei sanctiuni cu caracter administrativ nr.../P/2011 din data de 24.04.2012 fata de administratorul S.C. R S.R.L. Dorohoi - d-nul R, pronuntata de Parchetul de pe langa Tribunalul Botosani in dosarul nr.../P/2011, ramasa definitiva, neexistand motive de atacare a acesteia, solicitand reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei in conformitate cu prevederile art. 214 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1), 209 alin.(1) lit.a) si 214 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea pe fond a contestatiei pentru suma de ... lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

**I.** S.C. R S.R.L. Dorohoi contesta suma totala de ... lei, sustinand ca obligatiile fiscale stabilite de organele de inspectie fiscala nu sunt datorate, intrucat societatea nu desfasoara activitati de organizare si exploatare a jocurilor de noroc si nu detine masini electronice cu castiguri.

Petenta motiveaza ca cele trei aparate electronice cu castiguri in stare de functionare ( la punctul sau de lucru din municipiul Dorohoi, str... nr...) gasite si confiscate de comisarii Garzii Financiare Botosani impreuna cu suma de ... lei, apartin firmei S.C. M S.R.L. Dorohoi, care in calitate de proprietar al acestor masini electronice si de chirias in raport cu contestatoarea s-a obligat sa organizeze si sa exploateze aparatura de jocuri de noroc potrivit dispozitiilor legale.

**II.** Urmare a constatarilor Garzii Financiare - Sectia Botosani cuprinse in Nota de constatare seria BT nr.../.../15.02.2010, prin care au fost gasite si confiscate trei aparate electronice cu castiguri in stare de functionare impreuna cu suma de ... lei la punctul de lucru al S.C. R S.R.L. Dorohoi situat in municipiul Dorohoi, str... nr..., fara ca societatea sa detina licenta de organizator de jocuri de noroc si nici autorizatie de exploatare a jocurilor de noroc, la solicitarea Inspectoratului de Politie Judetean Botosani cu adresa nr.../P/2010/AS din 30.03.2010, Directia Generala Management al Domeniilor Reglementate Specific din cadrul Ministerului Finantelor Publice a dispus D.G.F.P.J. Botosani efectuarea unui control asupra activitatii desfasurate de S.C. R S.R.L. Dorohoi pentru cuantificarea prejudiciului cauzat de societate bugetului consolidat al statului.

Prin procesul verbal de cercetare la fata locului nr. IV/.../20.05.2010, raportul de inspectie fiscala nr. IV/.../09.07.2010 si prin Decizia de impunere nr.../09.07.2010, organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani au constatat ca petenta nu detine licenta de organizator de jocuri de noroc, autorizatie de exploatare a jocurilor de noroc si nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile obtinute din exploatarea jocurilor de noroc, cauzand bugetului de stat un prejudiciu in suma de ... lei, dupa cum urmeaza: taxa aferenta autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc pentru jocuri tip slot - machine in suma de ... lei cu majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei; taxa aferenta licentei de organizare a jocurilor de noroc tip slot - machine in suma de ... lei cu majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei; impozit pe profit in suma de ... lei cu majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei; TVA in suma de ... lei cu majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei.

Din suma totala de ... lei, potrivit completarii depuse la contestatie sub nr. I/.../09.08.2010, societatea contesta numai obligatiile fiscale in suma de ... lei, TVA in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei nefiind contestate.

Prin referatul de inaintare a contestatiei inaintat initial, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani precizeaza ca a sesizat organele de urmarire penala cu adresa nr. IV/.../04.06.2010 inregistrata la Parchetul de pe langa Judecatoria Dorohoi sub nr.../P/2010 din 11.06.2010, in cauza efectuindu-se cercetari in dosarul

nr.../P/2010/AS aflat pe rol la Parchetul de pe langa Judecatoria Dorohoi, iar pe fond propune respingerea contestatiei.

La reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani inainteaza D.G.F.P.J. Botosani dosarul cauzei impreuna cu Ordonanta Parchetului de pe langa Tribunalul Botosani nr.../P/2011 din data de 24.04.2012 pronuntata de in dosarul nr.../P/2011, insa nu formuleaza propuneri in raport cu solutia organelor penale, potrivit pct. 10.3. din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**III.** Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

**1. Referitor la capatul de cerere privind suma totala de ... lei, reprezentand taxa aferenta autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc pentru jocuri tip slot - machine in suma de ... lei; taxa aferenta licentei de organizare a jocurilor de noroc tip slot - machine in suma de ... lei si impozit pe profit in suma de ... lei, cauza supusa solutionarii este investirea D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul Solutionare - Contestatii, sa se pronunte daca S.C. R S.R.L. Dorohoi datoreaza aceasta suma, in conditiile in care organele de inspectie fiscala au estimat obligatiile fiscale pentru o perioada de exploatare a aparatelor electronice cu castiguri tip slot-machine mai mare decat cea rezultata in urma cercetarilor penale.**

Perioada supusa inspectiei fiscale: 20.03.2008 - 31.03.2010.

In fapt, din dosarul cauzei se retine ca prin Nota de constatare seria BT nr.../.../15.02.2010, comisarii Garzii Financiare - Sectia Botosani constata ca au gasit si confiscat trei aparate electronice cu castiguri in stare de functionare impreuna cu suma de ... lei la punctul de lucru al S.C. R S.R.L. Dorohoi situat in municipiul Dorohoi, fara ca societatea sa detina licenta de organizator de jocuri de noroc si nici autorizatie de exploatare a jocurilor de noroc tip slot-machine.

Sesizate pentru stabilirea obligatiilor fiscale datorate de contestatoare, organele de inspectie fiscala apartinand Activitatii de Inspectie Fiscala Botosani nu au gasit documente justificative care sa ateste provenienta si data punerii in functiune a aparatelor electronice cu castiguri tip slot-machine, astfel ca au estimat ca perioada exploitarii lor ar fi fost incepand cu data de 01.08.2009, data luata ca referinta pentru stabilirea taxei aferente licentei de organizare a jocurilor de noroc tip slot - machine in suma de ... lei, pentru stabilirea taxei aferente autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc tip slot - machine in suma de ... lei si pentru impozitul pe profit in suma de ... lei.

Pentru stabilirea veniturilor pe care le-a obtinut petenta din exploatarea jocurilor de noroc tip slot - machine, organele de inspectie fiscala au estimat baza de impunere potrivit art. 67 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare. Astfel, daca pentru perioada 6-12 februarie 2010, un interval de 7 zile, incasarile din practicarea jocurilor de noroc au fost in suma de ... lei, a rezultat o medie zilnica a incasarilor, respectiv a veniturilor in suma de ... lei.

Prin Ordonanta de scoatere de sub urmarire penala si aplicarea unei sanctiuni cu caracter administrativ nr.../P/2011 din data de 24.04.2012 inaintata de Activitatea de

Inspectie Fiscala Botosani cu adresa nr. IV/.../11.06.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../11.06.2012, pronuntata in dosarul nr.../P/2011, ramasa definitiva, neexistand motive de atacare a acesteia, Parchetul de pe langa Tribunalul Botosani scoate de sub urmarire penala pe administratorul S.C. R S.R.L. Dorohoi - d-nul R si ii aplica o sanctiune cu caracter administrativ in suma de ... lei.

Organul de solutionare a contestatiei retine ca organele de cercetare penala s-au pronuntat numai in ceea ce privesc caracterul faptelor savarsite, in sensul existentei sau inexistentei unor infractiuni, nu si asupra prejudiciului cauzat bugetului de stat, scoaterea administratorului S.C. R S.R.L. Dorohoi - d-nul R de sub urmarire penala neavand consecinta exonerarii societatii de la plata prejudiciului cauzat bugetului de stat.

Prin Ordonanta nr.../P/2011 din data de 24.04.2012, Parchetul de pe langa Tribunalul Botosani retine ca dupa ce S.C. M S.R.L. Dorohoi si-a "retras" cele 5 aparate electronice din spatiul apartinand petentei, dl. R a cumparat de la o firma din Bucuresti trei aparate electronice ce au fost aduse din data de 28.01.2010 si functionau in spatiul detinut de contestatoare de aproximativ o luna anterior datei controlului. ***"Fata de cele expuse, rezulta ca cercetarile efectuate in cauza nu au determinat cu certitudine perioada in care cele trei aparate in discutie, pentru care nu existau licente si autorizari, au functionat in sediul S.C. R S.R.L. Dorohoi, astfel incat perioada exploatarii acestora, estimata de organele fiscale ca incepand cu data de 01.08.2009 pana la data controlului, nu se bazeaza pe date reale, care pot fi determinate fara echivoc.***

***Din declaratia invinuitului, rezulta ca acesta este de acord sa achite prejudiciul cauzat bugetului de stat, de la data de 28.01.2010 si pana la data de 12.02.2010."***

Potrivit pct. 10.4. din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: ***"La solutionarea contestatiilor, organele de solutionare se vor pronunta si in raport cu motivarea rezolutiilor de scoatere de sub urmarire penala, neincepere sau incetare a urmaririi penale, precum si a expertizelor efectuate in cauza, in masura in care au implicatii asupra aspectelor fiscale."***

Avand in vedere ca organele de inspectie fiscala au stabilit prin estimare ca perioada de exploatare a aparatelor electronice cu castiguri tip slot-machine ar fi incepand cu data de 01.08.2009 (care potrivit cercetarilor penale "*nu se bazeaza pe date reale*"), data de 01.08.2009 fiind luata ca referinta pentru stabilirea taxei aferente licentei de organizare a jocurilor de noroc tip slot - machine in suma de ... lei, pentru stabilirea taxei aferente autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc tip slot - machine in suma de ... lei si pentru veniturile in suma de ... lei ce constituie baza impozabila pentru calcularea impozitului pe profit, si faptul ca potrivit cercetarilor penale perioada de exploatare a aparatelor electronice tip slot-machine ar fi incepand cu data de 28.01.2010 si pana la data de 12.02.2010, organul de solutionare retine ca starea de fapt fiscala constatata de organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr.../09.07.2010 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../09.07.2010 nu corespunde realitatii.

Fata de cele prezentate mai sus si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, organul de solutionare retine ca inspectia fiscala trebuia sa se desfasoare in conformitate cu prevederile art. 6, art. 7, art. 94 alin. (2) si art. 105 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

- potrivit art. 6 **“organul fiscal este indreptatit sa aprecieze, in limitele atributiilor si competentelor ce ii revin, relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, intemeiata pe constatari complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza”**, insa asa cum s-a retinut mai sus, motivatiile invocate de organul de inspectie fiscala nu au avut relevanta in stabilirea starii de fapt fiscale;

- potrivit art. 7 alin. (2) **“organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz;**

- potrivit art. 94 alin. (2) **“inspectia fiscala are urmatoarele atributii:**

**a) constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei fiscale sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale, in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale; [...]**”, iar asa cum s-a retinut mai sus, motivatiile in cauza nu au constituit elemente relevante in aplicarea legii fiscale;

- potrivit art. 105 alin. (1) **“inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere”**, iar art. 49 prevede ca: **“pentru determinarea starii de fapt fiscale, organul fiscal, in conditiile legii, administreaza mijloace de proba [...]**”.

Fata de obligatiile ce decurg din textele de lege prezentate mai sus, organul de solutionare a contestatiei retine ca prin Decizia de impunere nr.../09.07.2010 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../09.07.2010, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani nu a determinat corect starea de fapt fiscala, astfel incat aceasta sa rezulte cu certitudine din raportul de inspectie fiscala si din decizia de impunere, intrucat organele de inspectie fiscala au estimat obligatiile fiscale pentru perioada 01.08.2009-14.02.2010 (fara ca organul de inspectie fiscala sa justifice cu probe ca perioada de exploatare a aparatelor electronice cu castiguri tip slot-machine ar fi fost incepand cu data de 01.08.2009), iar in urma cercetarilor penale perioada de exploatare a celor trei aparate electronice cu castiguri tip slot-machine ar fi incepand cu data de 28.01.2010 si pana la data de 12.02.2010.

De asemenea, se retine ca organele de inspectie fiscala nu au inaintat plangere impotriva Ordonantei nr.../P/2011 din data de 24.04.2012 emisa de Parchetul de pe langa Tribunalul Botosani, ramasa definitiva neexistand motive de atacare a acesteia.

Avand in vedere argumentele de fapt si de drept prezentate mai sus si faptul ca organele de inspectie fiscala nu au stabilit cu certitudine starea de fapt fiscala, se retine ca pe baza deciziei de impunere si a raportului de inspectie fiscala contestate, organul de solutionare a contestatiei nu poate determina cu claritate baza impozabila si in consecinta nu se poate pronunta asupra legalitatii actelor administrativ fiscale

contestate si asupra masurii de plata a taxei aferente autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc pentru jocuri tip slot - machine in suma de ... lei; taxei aferente licentei de organizare a jocurilor de noroc tip slot - machine in suma de ... lei si impozitului pe profit in suma de ... lei.

**In drept**, art. 216 alin.(3) din Codul de procedura fiscala, republicat in data de 31.07.2007, prevede ca: "*prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare*" in conditiile prevazute de pct. 11.5. din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: "*in situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.*"

Fata de considerentele prezentate mai sus, va fi desfiintata partial Decizia de impunere nr.../09.07.2010 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../09.07.2010, in ceea ce priveste masura de plata a taxei aferente autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc pentru jocuri tip slot - machine in suma de ... lei, a taxei aferente licentei de organizare a jocurilor de noroc tip slot - machine in suma de ... lei si a impozitului pe profit in suma de ... lei, urmand ca Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere respectarea prevederilor art. 216 alin.(3) din Codul de Procedura Fiscala, a prevederilor pct. 11.5.-11.7. din OPANAF nr. 2137/2011, precum si a considerentelor din prezenta decizie de solutionare.

**2. Referitor la capatul de cerere privind suma de ... lei reprezentand accesorii aferente autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc pentru jocuri tip slot - machine in suma de ... lei, accesorii aferente licentei de organizare a jocurilor de noroc tip slot - machine in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, cauza supusa solutionarii este investirea D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul Solutionare - Contestatii, sa se pronunte daca S.C. R S.R.L. Dorohoi datoreaza accesorii in suma de ... lei, in conditiile in care plata acestei sume reprezinta masura accesorie in raport cu debitul in suma de ... lei pentru care urmeaza sa fie desfiintata decizia de impunere.**

**In fapt**, prin Decizia de impunere nr.../09.07.2010 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../09.07.2010, pentru neachitarea debitului in suma totala de ... lei, reprezentand taxa aferenta autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc pentru jocuri tip slot - machine in suma de ... lei; taxa aferenta licentei de organizare a jocurilor de noroc tip slot - machine in suma de ... lei si impozit pe profit in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei calculate de la data de 20.03.2008 pana la data de 30.06.2010.

Organul de solutionare a contestatiei retine ca stabilirea sumei de ... lei reprezentand accesorii aferente autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc pentru jocuri tip slot - machine in suma de ... lei, accesorii aferente licentei de organizare a

jocurilor de noroc tip slot - machine in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul in suma de ... lei, reprezentand taxa aferenta autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc pentru jocuri tip slot - machine in suma de ... lei; taxa aferenta licentei de organizare a jocurilor de noroc tip slot - machine in suma de ... lei si impozit pe profit in suma de ... lei.

Avand in vedere ca potrivit punctului 1 din prezenta decizie urmeaza sa fie desfiintata partial decizia de impunere pentru debitul in suma de ... lei, urmeaza sa fie desfiintata partial Decizia de impunere nr.../09.07.2010 si pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul, in vederea recalcularii acestora in functie de rezultatele reverificarii.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 209 alin. (1) lit. a); 210; 211; 213 alin. (5); 214 alin. (3); 216 si 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

### **DECIDE:**

Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../09.07.2010 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../09.07.2010 incheiat la S.C. R S.R.L. Dorohoi, cu sediul in municipiul Dorohoi, pentru suma totala de ... lei reprezentand: taxa aferenta licentei de organizare a jocurilor de noroc pentru jocuri tip slot - machine in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente acesteia in suma de ... lei; taxa aferenta autorizatiei de exploatare a jocurilor de noroc tip slot - machine in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente acesteia in suma de ... lei; impozit pe profit in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente acestuia in suma de ... lei, urmand ca Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere respectarea prevederilor art. 216 alin.(3) din Codul de Procedura Fiscala, a prevederilor pct. 11.5.-11.7. din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precum si a considerentelor din prezenta decizie de solutionare.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**