

**DECIZIA nr. 185 /.....2010**  
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,  
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, cu adresa nr. , asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**, cu sediul in Bucuresti, .

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. , il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. , emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, comunicata in data de **25.02.2010**, prin care s-au stabilit accesorii aferente TVA in suma de **Y lei**.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin.(1), art. 207 alin. (1) si art.209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**.

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

**I.** Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita anularea deciziei de calcul a accesoriilor nr. si stergerea din fisa sintetica a majorarilor de intarziere.

Societatea mentioneaza ca pentru obligatiile inscrise in declaratiile "300" nr. si nr. a solicitat compensarea prin impozit pe profit virat in plus in anul 2008 in suma de lei prin urmatoarele adrese:

- adresa nr. pentru suma de lei reprezentand TVA de plata aferenta lunii decembrie 2008;

- adresa nr. pentru suma de lei reprezentand TVA de plata aferenta lunii septembrie 2009;

- TVA de plata aferenta lunii noiembrie 2009 in suma de lei din declaratia "300" nr. a fost compensata cu TVA de rambursat aferenta lunii precedente in suma de lei, la data de 30.11.2009 rezultand TVA de rambursat in suma de lei.

Din evidenta societatii si a organului fiscal rezulta ca la data scadentei TVA solicitata la compensare figura un impozit pe profit achitat in plus declarat prin Declaratia "101" depusa la AFP sector 2 in data de 22.01.2009.

Compensarile au fost efectuate astfel:

- suma de lei solicitata la compensare in data de 22.01.2009, prin Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. ;

- suma de lei solicitata la compensare in data de 22.10.2009, prin Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. .

Contestatarea isi intemeiaza contestatia pe dispozitiile art.205 si art. 207 din Codul de procedura fiscala si anexeaza copii ale documentelor mai sus mentionate.

**II.** Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. , Serviciul evidenta analitica contribuabili mijlocii din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a stabilit majorari de intarziere aferente TVA in suma totala de **Y lei**.

**III.** Fata de constatarile organului fiscal, sustinerile societatii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de Y lei aferente taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii nu a efectuat in termen compensarea TVA de plata cu impozit pe profit achitat in plus, solicitata de contestatara prin cereri de compensare, ceea ce a generat un alt mod de stingere a obligatiilor fiscale, iar prin referatul cauzei se propune desfiintarea deciziei de calcul a accesoriilor contestate si corectarea evidentei pe platitor a societatii*

**In fapt**, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis, in baza evidentei pe platitor, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. , prin care a stabilit majorari de intarziere aferente TVA in suma de Y lei, calculate pentru perioada 26.01.2009-22.01.2010, documentele prin care s-a individualizat obligatia de plata fiind:

- decontul de TVA nr. aferent lunii decembrie 2008, in suma de lei, pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei, pentru perioada 26.01.2009-20.11.2009;

- decontul de TVA nr. aferent lunii septembrie 2009, in suma de lei, pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei, aferente bazei de lei, pentru perioada 26.10.2009-22.01.2010;

- decontul de TVA nr. aferent lunii noiembrie 2009, in suma de lei, pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei, pentru perioada 28.12.2009-22.01.2010.

La baza stabilirii accesoriilor stabilite a stat neoperarea in termen de catre organul fiscal a compensarii TVA de plata aferenta lunii decembrie 2008 si lunii septembrie 2009 solicitata prin cereri de compensare inregistrate in termen la organul fiscal cu impozit pe profit achitat in plus si a soldului negativ de TVA aferent lunii noiembrie 2009, ceea ce a generat un alt mod de stingere a obligatiilor fiscale, conducand la calcularea de majorari de intarziere asupra unei baze de calcul a TVA suplimentara.

**In drept**, potrivit art. 22, art.81, art.82, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114 si art.115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

*Codul de procedura fiscala:*

"**Art. 22** - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

(...) c) obligatia **de a plati la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plati majorari de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii."

"**Art. 24 - Creantele fiscale se sting prin** încasare, **compensare**, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege."

"**Art.81** - (1) Declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta."

"**Art. 82** - (2) În declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze quantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege."

"**Art. 85** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc** astfel:

a) **prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);**

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri."

"**Art.86** - (4) Declaratia fiscala întocmita potrivit art. 82 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si produce efectele juridice ale înstiintarii de plata de la data depunerii acesteia."

"**Art. 110** - (3) **Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii."

*Norme metodologice:*

"107.1. **Titlul de creanta este** actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;

b) **declaratia fiscala**, angajamentul de plata sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii."

*Codul de procedura fiscala:*

"**Art.111** - (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.

(2) Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste în functie de data comunicarii acestora, astfel:

a) daca data comunicarii este cuprinsa în intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pâna la data de 5 a lunii urmatoare;

b) daca data comunicarii este cuprinsa în intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pâna la data de 20 a lunii urmatoare. "

"**Art. 114** - (1) Platile catre organele fiscale se efectueaza prin intermediul bancilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate sa deruleze operatiuni de plata.

(2) **Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct** pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorari de întârziere. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplica în mod corespunzator.

(2<sup>1</sup>) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.

(2<sup>5</sup>) Plata obligatiilor fiscale, altele decât cele prevazute la alin. (2<sup>1</sup>), se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat.

(3) În cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este:

a) în cazul platilor în numerar, data înscrisa în documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal; (...);

c) în cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatora, potrivit reglementarilor specifice în vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, data putând fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului; (...).”

**“Art.115** - (1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluia tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata, precum si majorarea de întârziere datorata în luna curenta din grafic sau suma amânata la plata, împreuna cu majorarile de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plata se împlineste în luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a csor plats depinde mentinerea valabilitatii înlesnirii acordate;

b) **obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii**, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator. În cazul stingerii creantelor fiscale prin dare în plata se aplica prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>).

c) sumele datorate în contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, pâna la concurenta cu suma esalonata la plata sau pâna la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amânata la plata împreuna cu majorarile de întârziere datorate pe perioada amânării, dupa caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) **Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:**

a) **în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;**

b) în functie de data comunicării, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;

c) în functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.”

**“Art.116** - (1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Economiei si Finantelor cu creantele debitorului reprezentând sume de

rambursat sau de restituit de la buget, pâna la concurenta celei mai mici sume, când ambele parti dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.

**(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz. Dispozitiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriiilor sunt aplicabile în mod corespunzator. (...).**

**(9) Organul competent va înstiinta în scris debitorul despre masura compensarii luate potrivit alin. (3), în termen de 7 zile de la data efectuarii operatiunii.”**

*Norme metodologice:*

**111.5. Rezultatul compensarii la cerere sau din oficiu va fi consemnat într-o nota de compensare care va fi comunicata contribuabilului.”**

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, se retine obligatia contribuabililor de a depune la termen declaratiile fiscale, in care sa evidentieze quantumul obligatiei fiscale, acestea reprezentand titluri de creanta prin care se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, organul fiscal avand obligatia de a le inregistra in baza sa de date.

Totodata, un contribuabil are obligatia de a plati distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat, in speta taxa pe valoarea adaugata, stabilite si individualizate prin declaratiile depuse.

Intre modalitatile de stingere a obligatiilor fiscale, legiuitorul a prevazut si posibilitatea compensarii obligatiilor de plata cu cele achitate in quantum mai mare decat sumele datorate, aceasta fiind efectuata de organul fiscal competent, fie la cererea debitorului, fie din oficiu, cu conditia respectarii dispozitiilor privind ordinea stingerii obligatiilor, prevazuta la art. 115 din Codul de procedura fiscala, urmand ca rezultatul compensarii sa fie comunicat contribuabilului printr-o nota de compensare.

In speta, din documentele existente la dosarul cauzei si din analiza informatiilor existente in evidenta organului fiscal, in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata rezulta urmatoarele:

1. SC X a inregistrat la organul fiscal urmatoarele declaratii fiscale:
  - decontul de TVA nr.      aferent lunii decembrie 2008 avand termen de plata in data de 25.01.2009, din care rezulta TVA de plata in suma de      lei;
  - decontul de TVA nr.      aferent lunii septembrie 2009, avand termen de plata in data de 25.10.2009, din care rezulta TVA de plata in suma de      lei;
  - decontul de TVA nr.      aferent lunii noiembrie 2009, avand termen de plata in data de 25.12.2009, din care rezulta un sold negativ de TVA in suma de      lei;
  - declaratia privind impozitul pe profit pe anul 2008 nr.      , din care rezulta diferenta de impozit pe profit de recuperat in suma de      lei.

2. Prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr.      , societatea a solicitat compensarea TVA de plata aferenta lunii decembrie 2009 inscrisa in decontul de TVA nr.      , in suma de      lei, cu impozitul pe profit de recuperat din declaratia “101” pe anul 2008 nr.      .

3. Prin cererea înregistrată la DGFPMB sub nr. , societatea a solicitat compensarea TVA de plată aferentă lunii septembrie 2009 înscrisă în decontul de TVA nr. , în suma de lei, cu impozitul pe profit de recuperat din declarația "101" pe anul 2008 nr. .

4. Urmare cererilor de compensare depuse, Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis următoarele:

- Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. , prin care a fost compensată TVA de plată în suma de lei cu impozit pe profit achitat în plus în suma de lei, data de la care operează compensarea fiind 22.01.2009;

- Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. , prin care a fost compensată TVA de plată în suma de lei cu impozit pe profit achitat în plus în suma de lei, data de la care operează compensarea fiind 22.10.2009.

5. Din fișa sintetică editată la data de 23.03.2010 nu rezultă cu claritate modul în care au fost stinse obligațiile de plată pentru care a fost solicitată compensarea.

6. Prin referatul cu propuneri de soluționare a cauzei, Serviciul evidență analitică contribuabili mijlocii precizează următoarele: "*datorita faptului ca cererea de compensare înregistrată de societate sub nr. nu a fost marcată în aplicația SIAC, iar soluționarea acesteia s-a efectuat cu întârziere, stingerea sumei de lei aferentă decontului de TVA al lunii decembrie 2008 s-a efectuat cu plățile achitate de societate pentru obligațiile deconturilor de TVA ulterior înregistrate*" și propune "*desființarea deciziei de calcul accesorii nr. și corectarea evidentei fiscale a societății (...) urmând a se emite Decizii de impunere în urma corectiei pentru diferențele în plus sau în minus pe obligații fiscale principale și/sau accesorii.*"

Conform art. 119, art. 120 și art.122 din Codul de procedură fiscală, republicat:

**"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere."**

**"Art. 120 - (1) Majorările 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."**

**"Art.122 - (1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:**

**a) pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;**

**b) pentru compensările din oficiu, data stingerii este data înregistrării operației de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmită de către organul competent;**

**c) pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei convenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.**

**(2) În cazul în care în urma exercitării controlului sau analizării cererii de compensare s-a stabilit că suma ce urmează a se compensa este mai mică decât**

suma cuprinsa în cererea de compensare, majorarile de întârziere se recalculeaza pentru diferenta ramasa de la data înregistrării cererii de compensare."

În speta sunt incidente și dispozițiile art. 156<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

**"Art. 156<sup>2</sup>.** - (1) Persoanele înregistrate conform art. 153 trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, **până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.**"

Prin urmare, potrivit acestor dispoziții legale majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea sau achitarea cu întârziere a obligațiilor fiscale declarate pe proprie răspundere de contribuabili și înregistrate în evidența fiscală de la data scadenței până la data stingerii acestora, reprezentată fie de data plății obligațiilor, fie **de data depunerii la organul fiscal a cererii de compensare sau de restituire**, în cazul TVA majorările de întârziere fiind datorate **numai după** expirarea termenului legal de depunere a decontului de TVA, respectiv de plata a taxei.

În ceea ce privește majorările de întârziere, calcularea acestora reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Întrucât pentru obligațiile de plată declarate la organul fiscal prin deconturile de TVA înregistrate la organul fiscal nr. și nr. , societatea a solicitat în termen compensarea cu obligații achitate în plus la impozitul pe profit, prin cereri de compensare depuse la data depunerii deconturilor de TVA (22.01.2009 și 22.10.2009), Serviciul de evidență pe platitori avea obligația stingerii sumelor datorate la aceeași dată și să stabilească majorări de întârziere, numai pentru eventuala diferență rămasă nestinsă de la data înregistrării cererii de compensare.

Or, deși în notele de compensare întocmite în data de 07.12.2009, respectiv în data de 29.10.2009 sunt menționate ca date de efectuare a compensărilor cele înscrise în cererile depuse de societate, din fișa pe platitor și din mențiunile organului fiscal reiese că aceasta a fost efectuată la o dată ulterioară.

Potrivit prevederilor art.7, art.56, art.64 și art.65 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și ale Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004, organele fiscale au obligația examinării tuturor documentelor justificative și a evidențelor financiar-contabile și fiscale și a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere, care constituie probe pentru **determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului**, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege, iar contribuabilii **sa depună documente și evidente care sa justifice și sa probeze actele și faptele rezultate din activitatea sa în vederea stabilirii corecte a bazei de impunere.**

Se constată faptul că, organul fiscal nu s-a conformat acestor prevederi legale și nu a valorificat toate informațiile existente în evidența pe platitor, stabilind în sarcina contestatarii majorări de întârziere, prin aplicarea eronată a prevederilor

legale referitoare la ordinea de stingere a creantelor in cazul obligatiilor stinse prin compensare.

Tinand seama de aspectele prezentate si de prevederile art.213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv: *“În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii, precum si de propunerea organului de evidenta analitica din referatul cauzei se vor aplica prevederile art.216 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si se va desfiinta Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii,cu privire la majorari de intarziere aferente TVA in suma totala de Y lei, urmand ca Serviciul evidenta analitica contribuabili mijlocii sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a societatii, in vederea stabilirii corecte a bazei de calcul a accesoriilor privind TVA, in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare si cu cele retinute in prezenta decizie.*

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 12.6-12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 519/2005, care prevad urmatoarele:

*“12.6. 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.*

*12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii”.*

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art.24, art.81, art.82, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114, art. 115, art.116, art. 119, art. 120, art.122 si art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.107.1 si pct.111.5 din Normele metodologice, aprobate prin HG nr.1050/2004 si pct. 12.6-12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 519/2005:

## **DECIDE**

Desfiinteaza Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii, emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin care s-au stabilit accesorii aferente TVA in suma de Y lei, urmand ca Serviciul evidenta analitica din cadrul AFP contribuabili mijlocii sa procedeze la reanalizarea , in



vederea stabilirii corecte a bazei de calcul a accesoriilor in ceea ce priveste TVA in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare si cu cele retinute in prezenta decizie.

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