

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 299 din 16.09.2008 privind solutionarea
contestatiei formulata de **S.c. ai s.r.l.**,
cu sediul in, sector x, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./29.08.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr./28.08.2008, inregistrata sub nr./29.08.2008, de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia S.c. ai s.r.l. nr./25.08.2008.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr./25.08.2008 il constituie decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. yyy/31.07.2008, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. yyyyyy/31.07.2008.

S.c. ai s.r.l. contesta suma de **S lei**, din care:

- S1 lei taxa pe valoarea adaugata;
- S2 lei majorari si penalitati de intarziere aferente.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, 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 solutioneze contestatia formulata de S.c. ai s.r.l..

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au efectuat inspectia fiscala generala la S.c. ai s.r.l., pentru perioada 01.01.2005-31.12.2007.

Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. yyy/31.07.2008 organele fiscale au stabilit TVA suplimentara ramasa de plata in suma de S1 lei si majorari de intarziere aferente in suma de S2 lei.

II. Prin contestatia formulata S.c. ai s.r.l. sustine ca, in raport de data desfasurarii inspectiei fiscale, pct. 62(2) lit. b) din Normele metodologice prevede, de o maniera neinterpretabila, procedura pe care trebuie sa o urmeze organele fiscale in situatia in care descopera ca o persoana impozabila a depasit plafonul de scutire in materie de TVA inainte de inregistrarea acesteia in scopuri de TVA.

Contestatară susține că organul de control, fără o motivație legală expresă sau inteligibilă, nu recunoaște TVA deductibilă în sumas.... lei, aferentă achizițiilor societății în perioada cuprinsă între momentul în care era obligată să se înregistreze ca platitor de TVA și momentul la care s-a înregistrat efectiv.

S.c. ai s.r.l. susține că procedurile aplicabile de către organele fiscale sunt cele legate de momentul identificării nerespectării prevederilor legale și nu de momentul producerii nerespectării prevederilor legale de către cel controlat. Din acest punct de vedere, procedura aplicabilă este indisolubil legată de momentul efectiv în care organul fiscal constată abaterea de la lege, opozabil celui controlat în baza înscrisului întocmit cu ocazia controlului și este evident că alta interpretare conduce la situații ilogice, aleatorii, întrucât pentru momente diferite ale constatării există proceduri diferite de urmat.

Societatea invocă existența unui "termen de cadere" pentru măsurile pe care organul fiscal le poate aplica în cazul în care nu a constatat încălcarea termenului legal anterior înregistrării societății controlate ca platitor de TVA și, în același timp, data imperativă de la care același organ fiscal este obligat să aplice măsurile specifice cazului în care constatarea abaterii este ulterioară înregistrării ca platitor de TVA.

În concluzie, S.c. ai s.r.l. susține că are de recuperat TVA din perioada 01.08.2005-31.03.2007 în suma, conform deconturilor întocmite și anexate, ***desi nu precizeaza nicio suma si nu anexeaza niciun document in sustinerea contestatiei.***

III. Fata de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarii, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se țin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala pot determina, pe baza prevederilor legislatiei fiscale modificate incepand cu data de 1 ianuarie 2007, in vigoare la data realizarii inspectiei, cuantumul TVA datorata bugetului de stat de o persoana impozabila pe perioada scursa intre data la care persoana in cauza avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA si data de la care inregistrarea a devenit efectiva, in conditiile in care obligatia inregistrarii a luat nastere incepand cu luna august 2005, iar legislatia fiscala in vigoare in raport cu data derularii operatiunilor prevedea o alta modalitate de determinare a cuantumului TVA datorata intr-o atare situatie.

In fapt, din raportul de inspectie fiscala nr. yyyyyy/31.07.2008 rezulta ca S.c. ai s.r.l. a înregistrat la data de 31.12.2004 o cifră de afaceri de A lei, iar la data de 30.06.2005 o cifră de afaceri de B lei, depășind astfel plafonul de scutire de 2 miliarde lei vechi (ROL) prevăzut de art. 152 alin. (1) și (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Societatea s-a înscris ca platitoare de TVA începând cu data de 01.03.2007, conform declarației 010 înregistrată la Administrația Finanelor Publice sector x sub nr./22.03.2007, **in loc de data de 01.08.2005.**

În consecință, în baza prevederilor pct. 56 alin. (4) lit. b) și alin. (5) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, respectiv pct.62 alin. (2) din Normele modificate începând cu anul 2007, prin raportul de inspectie fiscala nr. yyyyyy/31.07.2008 organele de control au procedat astfel:

- au colectat TVA pentru livrarile de bunuri din perioada 01.08.2005 - 28.02.2007 în cuantum de S11 lei, prin aplicarea cotei de 15,966% la încasarile realizate din vânzarea cu amanuntul;

- au acordat societății drept de deducere pentru TVA aferentă lunilor ianuarie și februarie 2007 în suma de S12 lei;

- au stabilit o diferență de TVA în suma de S13 lei între TVA de plată declarată prin deconturile depuse la organele fiscale (S3 lei) și TVA de plată evidențiată de societate prin propria evidență contabilă (S4 lei);

- au stabilit diferenta suplimentara de TVA ramasa de plata in cuantum de [S11-S12 = S14 lei] + S13 lei = S1 lei;

- pentru diferenta de TVA de plata in suma de S1 lei au calculat majorari de intarziere in suma de S21 lei (calculate pana la data de 31.07.2008) si penalitati de intarziere in suma de S22 lei (calculate pana la data de 31.12.2005).

In baza constatarilor din raportul nr. yyyyyy/31.07.2008, organele de inspectie fiscala au emis decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. yyy/31.07.2008 prin care au stabilit in sarcina S.c. ai s.r.l. obligatii fiscale de plata in cuantum de S lei reprezentand TVA si accesorii aferente.

In drept, potrivit art. 152 alin. (1) si (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata persoanele impozabile a caror cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 2 miliarde lei, denumit in continuare **plafon de scutire**, dar acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata.

(3) Persoanele impozabile, care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii. (...). Data depasirii plafonului este considerata sfarsitul lunii calendaristice in care a avut loc depasirea de plafon. Pana la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal se va aplica regimul de scutire de taxa pe valoarea adaugata. In situatia in care se constata ca persoana in cauza a solicitat cu intarziere atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, autoritatea fiscala este indreptatita sa solicite plata taxei pe valoarea adaugata pe perioada scursa intre data la care persoana in cauza avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data de la care inregistrarea a devenit efectiva, conform procedurii prevazute prin norme".

Prevederi similare se regasesc la art. 152 alin. (1) si (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificata prin Legea nr. 343/2006, in vigoare de la data de 1 ianuarie 2007, dupa cum urmeaza:

"(1) Persoana impozabila stabilita in Romania, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie poate solicita scutirea de taxa, numita in continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art. 126 alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

(6) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA, conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa, conform art. 153".

La pct. 56 alin. (4) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 se prevede conduita organelor fiscale pentru

situatiile in care constata ca persoanele impozabile au depasit plafonul de scutire, dar nu au solicitat inregistrarea in termen ca platitor de TVA, dupa cum urmeaza:

"(4) In cazul persoanelor impozabile care au depasit plafonul de scutire, dar nu au solicitat inregistrarea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, conform prevederilor art. 152 alin. (3) din Codul fiscal, organele fiscale vor proceda astfel:

a) in situatia in care abaterea de la prevederile legale se constata inainte de inregistrarea persoanelor impozabile ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, organul fiscal va solicita plata taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data constatarii abaterii. Pe perioada cuprinsa intre data constatarii de catre organele fiscale a nerespectarii obligatiei de a solicita inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata si data inregistrarii efective, persoana impozabila aplica regimul special de scutire prevazut de art. 152 din Codul fiscal, inasa are obligatia de a plati la buget taxa pe care ar fi trebuit sa o colecteze pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in aceasta perioada;

b) in situatia in care abaterea de la prevederile legale se constata ulterior inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a persoanei impozabile, organele fiscale vor solicita plata la buget a taxei pe valoarea adaugata pe care persoana impozabila ar fi avut obligatia sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data la care inregistrarea a devenit efectiva ".

Incepand cu anul 2007, potrivit pct. 62 alin. (2) lit. b) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, astfel cum au fost modificate prin H.G. nr. 1.861/2006:

"in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data la care a fost inregistrata".

Totodata, se retine ca, in conformitate cu art. II din H.G. nr. 1.861/2006, prevederile art. I din hotarare, prin care s-au modificat Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, au intrat in vigoare incepand cu data de 1 ianuarie 2007.

Rezulta ca, in cazul persoanelor impozabile care nu au solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea lor in scopuri de taxa, organele fiscale sunt indreptatite sa solicite plata la buget, fie a taxei pe care persoanele in cauza ar fi fost obligate sa o colecteze (pana la data de 31 decembrie 2006), fie a taxei pe care aceste persoane ar fi datorat-o, daca ar fi inregistrate normal in scopuri de TVA, prin colectarea si deducerea taxei in cadrul aceleasi perioade (incepand cu data de 1 ianuarie 2007).

In speta, se constata ca S.c. ai s.r.l. nu contesta faptul ca, desi a depasit plafonul de scutire prevazut de lege din luna iunie 2005, nu a solicitat organelor fiscale inregistrarea in termenul de 10 zile prevazut de lege, cererea de inregistrare fiind depusa in data de 22.03.2007, iar luarea in evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA fiind operabila incepand cu data de 01.03.2007. Ca atare, pe baza prevederilor legale anterior citate, organele fiscale au fost indreptatite sa solicite plata la buget a taxei pe care societatea ar fi avut obligatia sa o colecteze pentru perioada august 2005 - decembrie 2006, respectiv a taxei pe care societatea ar fi datorat-o pentru lunile ianuarie si februarie 2007.

Prin contestatia formulata, S.c. ai s.r.l. solicita aplicarea prevederilor pct. 62 alin. (2) lit. b) din Normele metodologice, intrate in vigoare de la data de 1 ianuarie 2007 si pentru

perioada anterioara supusa verificarii, respectiv pentru perioada august 2005 - decembrie 2006, sustinand, in esenta, ca procedura care trebuia aplicata de organele fiscale este cea in vigoare la momentul constatarii (anul 2008).

Aceasta sustinere a societatii contestatare este neintemeiata si nefundamentata pentru motivele ce succed:

1. In primul rand, Codul fiscal prevede, fara putinta de tagada, ca autoritatea fiscala este indreptatita sa solicite plata taxei pe valoarea adaugata pe perioada scursa intre data la care persoana impozabila avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA si data de la care inregistrarea a devenit efectiva, inclusiv a accesoriilor aferente, in situatia in care se constata ca persoana in cauza a solicitat cu intarziere, prin incalcarea prevederilor legale aplicabile in materie, atribuirea calitatii de platitor de TVA (respectiv, de persoana inregistrata in scopuri de TVA).

Tot Codul fiscal prevede ca modalitatea concreta prin care autoritatea fiscala urmeaza sa solicite plata taxei intr-o atare situatie se stabileste prin normele metodologice date in aplicarea Codului, respectiv:

- pentru perioada 2004-2006, prin obligarea persoanei culpabile la plata catre bugetul statului a taxei pe valoarea adaugata pe care ar fi trebuit s-o colecteze pe perioada scursa intre momentul la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata ca platitor de TVA daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data la care a fost inregistrata efectiv, fara posibilitatea exercitarii vreunui drept de deducere in cadrul acestei perioade;

- incepand cu anul 2007, odata cu transpunerea directivelor europene in materie de TVA, prin obligarea persoanei culpabile la plata catre bugetul statului a taxei pe valoarea adaugata pe care ar fi datorat-o daca ar fi inregistrata normal in scopuri de TVA, prin colectarea si deducerea taxei in cadrul aceleasi perioade.

Prin urmare, *Normele metodologice au prevazut modalitati diferite in ceea ce priveste determinarea TVA datorata bugetului de stat de catre persoanele impozabile care, prin nerespectarea prevederilor legale in materie, nu au solicitat inregistrarea in termen ca platitori de TVA, in conformitate cu prevederile Codului fiscal care stipuleaza ca prin norme se stabileste modalitatea concreta in care autoritatile fiscale sunt indreptatite sa solicite plata taxei intr-o atare situatie.*

2. Desi se folosesc termeni precum "procedura" sau "vor proceda", Normele metodologice anterior citate nu sunt norme de procedura propriu-zisa intrucat ele nu vizeaza drepturi si obligatii care se nasc, se modifica si se sting in legatura cu activitatea de administrare a impozitelor si taxelor, ***ci drepturi si obligatii care intra in continutul raportului de drept material fiscal, cata vreme aceste Norme vizeaza exclusiv determinarea cuantumului taxei datorate la bugetul statului*** de catre persoanele impozabile care nu s-au inregistrat ca platitori de TVA in termenul prevazut de lege.

*Or, fiind vorba de stabilirea unor obligatii fiscale, determinarea cuantumului acestora se face in raport cu normele de drept material fiscal in vigoare la data cand a luat nastere dreptul organelor fiscale de a percepe TVA datorata bugetului de stat, in virtutea principiului de drept "tempus regit actum" si a prevederilor art. 21 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora **din raporturile de drept material fiscal "rezulta atat continutul, cat si cuantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in: a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor (...)"**.*

Astfel, conform art. 134 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"(2) Taxa pe valoarea adaugata devine exigibila atunci cand autoritatea fiscala devine indreptatita, in baza legii, la un moment dat, sa solicite taxa pe valoarea adaugata de la platitorii taxei, chiar daca plata acesteia este stabilita prin lege la o alta data.

(3) Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila, la data livrării de bunuri sau la data prestării de servicii (...)".

Ca atare, din momentul in care S.c. ai s.r.l. a depasit plafonul de scutire (iunie 2005) si era obligata sa se inregistreze ca platitoare de TVA (august 2005), autoritatea fiscala este indreptatita, in temeiul legii fiscale, sa solicite acesteia plata taxei pe valoarea adaugata, pe masura ce taxa devenea exigibila prin livrarea de bunuri (vanzarea de marfuri cu amanuntul).

Aplicarea, pentru intreaga perioada in discutie (august 2005 - februarie 2007), a prevederilor pct. 62 alin. (2) lit. b) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, astfel cum au fost modificate prin H.G. nr. 1.861/2006, in vigoare de la data de 1 ianuarie 2007, asa cum solicita societatea contestatara pe motiv ca acestea sunt in vigoare la momentul efectuării inspectiei fiscale, ***contravine prevederilor art. 15 alin. (2) din Constitutie privind neretroactivitatea legii***, intrucat, potrivit principiului "tempus regit actum" regimul si efectele unui act juridic rezulta din legea aplicabila din momentul incheierii sale.

Cu alte cuvinte, pentru creantele fiscale exigibile anterior datei de 1 ianuarie 2007 *se aplica legea in vigoare la momentul cand se naste dreptul autoritatii fiscale de a solicita plata taxei pe valoarea adaugata*, respectiv art. 152 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 56 alin. (4) din Normele metodologice date in aplicarea acestui articol. Prin urmare, pentru perioada august 2005 - decembrie 2006, contestatara avea obligatia colectarii taxei pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri (vanzarile cu amanuntul) efectuate in aceasta perioada, cu posibilitatea deductiei taxei numai in conditiile expres stabilite la art. 145 alin. (3), (11) si (12) din Codul fiscal, in forma in vigoare pana la data de 31 decembrie 2006.

3. S.c. ai s.r.l. solicita, in fapt, aplicarea legislatiei fiscale mai favorabile, introdusa incepand cu anul 2007 in urma armonizării legislatiei fiscale interne cu legislatia comunitara, ***confundand procedura aplicabila in materia sanctionarii contravențiilor cu activitatea de determinare propriu-zisa (de calcul) a cuantumului impozitelor si taxelor***.

Chiar daca la baza stabilirii diferentelor suplimentare de TVA a stat faptul ca societatea nu s-a inregistrat ca platitor de TVA in termenul prevazut de lege si nu si-a indeplinit obligatiile fiscale ce deriva din aceasta calitate, inclusiv in ceea ce priveste determinarea corecta si in termenul prevazut de lege a cuantumului taxei datorate bugetului de stat pentru perioada august 2005 - februarie 2007, in speta analizata nu este vorba de o contravenție continua (intrerupta la data de 01.03.2007, prin inregistrare) intrucat aceasta nu vizeaza aplicarea vreunei sanctiuni contravenționale de catre organele de inspectie fiscala, ci stabilirea de diferente de TVA in baza reglementarilor fiscale in domeniu.

Or, potrivit art. 15 alin. (2) din Constitutie **"legea dispune numai pentru viitor, cu exceptia legii penale sau contravenționale mai favorabile"** si, in consecinta, **contestatara nu poate pretinde aplicarea legislatiei fiscale din anul 2007, mai favorabila, pentru situatiile juridice anterioare anului 2007, cand exista o alta legislatie fiscala.**

In acest sens, se retine ca organele de inspectie fiscala sunt obligate sa determine cuantumul impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat de catre contribuabil pe baza legislatiei fiscale in vigoare in momentul nasterii dreptului statului de a percepe impozitele si taxele in cauza, si nicidecum pe baza legislatiei fiscale in vigoare in momentul realizării controlului. Dimpotriva, aplicarea legislatiei din momentul constatarii unei abateri de la reglementarile fiscale in materie, asa cum pretinde societatea, ar conduce la situatiile "ilogice, aleatorii" invocate prin contestatia formulata, intrucat contribuabilii care nu determina corect cuantumul obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat ar fi avantajati/dezavantajati in functie de modificarile legislatiei fiscale din cursul unei perioade supusa inspectiei fiscale.

4. In ceea ce priveste existenta unui asa-zis "termen de cadere" pentru masurile pe care organul fiscal le poate aplica in cazul in care nu a constatat incalcarea termenului legal anterior inregistrării societatii controlate ca platitor de TVA, invocat de contestatara, se retine ca potrivit art. 98 alin. (1) coroborat cu art. 91 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, republicata organele fiscale au dreptul sa efectueze inspectia in cadrul termenului de prescriptie de 5 ani, calculat incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala. Cum in speta este vorba de obligatii fiscale datorate incepand cu luna august 2005, dreptul organelor de inspectie de a stabili diferente nu era implinit in raport cu momentul realizarii controlului (09.04.2008-31.07.2008), astfel ca sustinerea societatii este neintemeiata si sub acest aspect.

In consecinta, contestatia S.c. ai s.r.l. urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 15 alin. (2) din Constitutia Romaniei, art. 134 alin. (2) si (3) si art. 152 alin. (1) si (3) [art. 152 alin. (1) si (6)] din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 56 alin. (4) lit. b) [pct. 62 alin. (2) lit. b)] si pct. 65¹ alin. (1) [pct. 82] din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. II din H.G. nr. 1.861/2006 si art. 21 alin. (1), art. 91 alin. (1), art. 98 alin. (1) si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia S.c. ai s.r.l. formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. yyy/31.07.2008, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x pentru TVA si accesorii aferente in suma de **S lei**.

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