

NR.492/IL/2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Control Fiscal .. - prin adresa nr. .. cu privire la contestatia formulata de S.C...cu sediul in loc... ,com. .., Judetul .., CF...,J...

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr.... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr...,cu privire la suma de ... lei reprezentand TVA.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei contestate respectiv .., conform semnaturii de primire de pe actul atacat, si data depunerii contestatiei, respectiv ..., conform stampilei registraturii Activitatii de Inspectie Fiscala aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de solutionare contestatii, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I. S.C.... contesta Raportul de Inspectie Fiscala nr. ...,si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata,stabilite de inspectia fiscala nr. ... privind TVA de plata in suma ... lei.

S.C. ... arata ca fost supusa unei inspectii fiscale pentru perioada ... deoarece a solicitat rambursarea sumei de ... lei reprezentand TVA.

Organele de inspectie fiscala,aveau obligatia sa verifice daca societatea avea sau nu dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor/livrarilor aferente perioadei ...,conform art 145 -146 din Legea 571/2003 ®.

Societatea mentioneaza ca din continutul Raportului de inspectie fiscala rezulta:

“ In urma verificarilor documentelor contabile(balante de verificare,deconturi de TVA,jurnale de cumparaturi si vanzari,note contabile,facturi interne si contracte),s-a stabilit ca societatea a declarat TVA de rambursat in suma de ... lei,iar la control s-a constatat TVA de rambursat in suma de ... lei,rezultand o diferenta de .. lei. Diferenta in suma de ... lei, reprezinta TVA colectat asupra contavalorii cu samanta si motorina consumata pentru insamantarea culturii de rapita,considerata lipsa in gestiune,incalcandu-se prevederile art. 128 alin.(4) lit d) din Legea 571/2003.”

In drept societatea precizeaza ca organele de inspectie fiscala n-au efectuat o inventariere factica prin care sa constate ca societatea ar fi executat lucrari de insamantare si infiintare a culturii de rapita in luna aprilie ... in mod fictiv,inregistrand in aceasta perioada cheltuieli cu samnata de rapita si carburant;

-se mai mentioneaza ca infiintarea culturii de rapita s-a facut in toamna anului .., iar TVA -ul aferent semintei de rapita si cheltuielile cu carburantul aferent infintarii culturii,a fost verificat prin Raportul de inspectie fiscala generala nr...ce a cuprins perioda ...,fara sa constate ca infiintarea culturii de rapita ar fi fictiva, controlul desfasurandu-se in perioda

Societatea mai precizeaza ca majoritatea societatilor agricole au inregistrat pierderi,cel putin la cultura de rapita,ca urmare a conditiilor meteorologice deosebite din iarna anului ...,iar organele de inspectie fiscala stiau acest lucru.

Mai arata faptul ca suprafata de ... ha insamantata cu rapita in toamna anului ...,a fost calamitata din cauza factorilor nefavorabili, si nu da dreptul organelor de inspectie fiscala,la actuala verificare sa colecteze TVA la o cultura ca fiind lipsa in gestiune. Considera ca acest drept l-au avut organele fiscale atunci cand au verificat impozitul pe profit pe anul ...

Contestatoarea mai mentioneaza ca organele fiscale de la actuala verificare nu i-au transmis un document prin care aveau dreptul sa verifice o perioada deja verificata si au invocat in motivarea masurii,dispozitiile art. 128 alin(4) lit d) – in fapt cultura calamitata (TVA si cheltuieli) de rapita,se incadreaza in dispozitiile art.128 alin(8) lit a, din Lg.571/2003(R).

II.Activitatea de Inspectie Fiscala , in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.... din data de ..., formuleaza urmatorul punct de vedere:

Decizia de impunere nr.... cat si Raportul de inspectie fiscala nr. ... respecta prevederile OG nr. 92/2003 cu privire la motivele de fapt care au stat la baza intocmirii lor, acestea avand la baza documentele puse la dispozitie de societate.

Cu privire la T.V.A, reglementata de Legea nr. 571/2003 actualizata:

Perioada:

Prin Raportul de inspectie fiscala nr..., ca urmare a verificarii documentelor contabile (balante de verificare, deconturi de TVA, jurnale de cumparari si vanzari, note contabile, facturi interne si contracte) organul de inspectie fiscala a stabilit TVA de rambursat in suma de .. lei, rezultand o diferenta de ... lei fata de suma solicitata de catre societate.

Diferenta in suma de ... lei reprezinta TVA colectata asupra

contravalorii cheltuielilor cu samanta si motorina consumata pentru insamantarea culturii de rapita considerata lipsa in gestiune, incalcandu-se prevederile art. 128 alineat (4) litera d) si art. 137, alin. 1, litera c) din Legea nr. 571/2003.

Constatarea facuta de catre organul de inspectie fiscala s-a bazat pe faptul ca in luna aprilie .. cultura de rapita este intoarsa pentru a se insamanta o alta cultura, in fapt acesta este momentul constatarii lipsei in gestiune si a colectarii TVA.

Afirmatia facuta de catre societate ca inspectie fiscala ar fi cuprins si o perioada deja verificata fara a li se arata documentul care sa justifice aceasta actiune, este total eronata.

Inspectorii fiscali considera ca au procedat in perfecta concordanta cu art. 94, alin. 1, litera a din OG 92/2003.

Mai arata ca in timpul controlului societatea a prezentat procesul verbal nr... prin care se constata o valoare a pagubei de ... lei din care se recupereaza suma de .. lei reprezentand ingrasaminte care vor fi valorificate prin cultura ulterioara de floarea-soarelui.

Inspectorii fiscali retin ca acest document este incheiat in mai .. ulterior producerii evenimentului (ger luna februarie ...), ca este semnat doar de catre administrator si angajatii societatii, fapt pentru care nu poate conduce la constatarea ca intr-adevar cele .. de ha de rapita au fost calamitate urmare a evenimentelor meteorologice nefavorabile aferente lunii februarie.

Din afirmatia facuta de reprezentantul societatii in contestatia formulate respective „... Faptul ca suprafata de .. ha insamantata cu rapita in toamna anului ... a fost calamitata din cauza factorilor nefavorabili, nu da dreptul organelor de inspectie fiscala la actuala verificare sa colecteze TVA la o cultura ca fiind lipsa in gestiune. Consider ca acest drept l-au avut organele de inspectie fiscala atunci cand au verificat impozitul pe profit pe anul .. „organele de control inteleg ca respectiva cultura nu exista deja de la data de ... dat fiind faptul ca societatea a fost controlata privind impozitul pe profit pe anul...

Se mentioneaza ca in timpul controlului li s-a pus la dispozitie doar procesul verbal ..., pentru ca ulterior, odata cu contestatia societatea sa ataseze si procesul verbal de constatare din ..., inregistrat la Directia pentru Agricultura Judeteana ..., sub nr. ..., cu incalcarea prevederilor art. 65, alin. 1 din OG 92/2003 conform caruia „... “Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.,,

Organul de control intelege ca societatea a vrut sa se inregistreze cu calamitatea care priveste .. ha rapita, ca urmare a inghetului prelungit, pe baza propriilor concluzii din moment ce nu rezulta de nicaieri ca reprezentantul Primariei sau al DJA ... s-ar fi deplasat pe terenul respectiv si la momentul oportun pentru a constata evenimentul si ca la data de .. acesta era demult

produs. Aceste rationamente i-a condus tot la continutul si intelesul art. 128, alin. 4, litera d, 128, alin. 8, literele a-c unde se mentioneaza ca:

„ Sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata urmatoarele operatiuni... bunurile constatate lipsa din gestiune, cu exceptia celor la care se face referire la alin. (8) lit. a)-c),, Nu constituie livrare de bunuri, in sensul alin. (1):

a) bunurile distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau a unor cauze de forta majora, precum si bunurile pierdute ori furate, dovedite legal, astfel cum sunt prevazute prin norme;

b) bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, precum si activele corporale fixe casate, in conditiile stabilite prin norme;

c) perisabilitatile, in limitele prevazute prin lege;,,

Din cele prezentate mai sus organul de control intelege ca vointa legiuitorului este de a asimila lipsa in gestiune cu o livrare de bunuri in vederea colectarii TVA, daca nu se poate incadra evenimentul respectiv in exceptiile enumerate, in cazul de fata „...calamitate naturala,, dovedita legal.

Considera ca documentele puse la dispozitie nu reprezinta decat o incercare de a dovedi ulterior, pe baza constatarilor facute de catre administratorul societatii si a propriilor angajati ca evenimentul care a generat lipsa culturii de rapita s-ar incadra in categoria „calamitate naturala,,

-documente care nu au caracterul, argumentele si forta necesara de a fi catalogate drept „documente justificative care ar putea fi baza a constatarilor fiscale realizate de organul de inspectie fiscala.

Fata de cele prezentate mai sus considera oportune incadrarile cuprinse in Raportul de inspectie fiscala nr. ..., in fapt art. 128, alin. 4, litera d si art. 137, alin. 1, litera c din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si propune respingerea in totalitate a contestatiei nr.... depuse de SC ... impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.... si a Raportului de inspectie fiscala nr. ca fiind neintemeiata si nemotivata.

III. Luind in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul fiscal se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii T.V.A. :

In fapt, in baza raportului de inspectie fiscala nr. ... din data de ... ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr... in sarcina petentei a fost stabilit un debit reprezentand T.V.A. in suma de .. lei aferent unei baze impozabile in suma de ... lei.

Diferenta in suma de ... lei reprezinta TVA colectata asupra contavalorii cheltuielilor cu samanta si motorina consumata pentru insamantarea culturii de rapita considerata lipsa in gestiune in suma de ... lei.

In sustinere petenta considera ca in mod nefondat a fost stabilit in sarcina sa debitul privind T.V.A. in suma de ... lei, deoarece cultura de rapita a fost calamitata datorita factorilor meteorologici nefavorabili ,astfel ca intreaga suprafata cultivata cu rapita de .. ha a fost declarata calamitata.

Petenta depune in sustinere procesul verbal de constatare nr. ... emis de primaria localitatii ... si inregistrat la Directia Judeteana pentru Agricultura a judetului ... sub nr. ... prin care considera ca dovedeste faptul ca aceasta cultura a fost calamitata.

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P ... prin Biroul solutionare contestatii este daca organele de inspectie fiscala au colectat in mod corect taxa pe valoare adaugata asupra cheltuielilor efectuate cu infiintarea culturii de rapita ce a fost calamitata, in conditiile in care societatea are incheiat proces verbal de calamitate si a reinsamantat aceleasi suprafete de teren cu alte culturi.

Din analiza documentelor prezentate in sustinerea cauzei se retine ca in urma fenomenelor meteorologice extreme (inghet si temperaturi scazute) care au avut loc in primavara anului .., cultura de rapita infiintata in toamna anului.. pe o suprafata de .. ha a fost calamitata.

Astfel, s-a constatat ca terenul cultivat cu rapita al S.C. ... in suprafata de .. ha a fost afectat de fenomene meteorologice , respectiv inghet si temperaturi scazute, cultura fiind compromisa conform procesul verbal nr.... emis de Primaria localitatii ... , judetul ... si inregistrat la D.J.A. .. sub nr....

De asemenea ,organul de solutionare a contestatiei a solicitat organelor de inspectie fiscala prin adresa nr. ... intocmirea unui proces-verbal de cercetare la fata locului pentru lamurirea aspectelor cu privire la suprafata de .. ha de rapita insamantata in toamna anului .. ce a fost declarata calamitata potrivit procesului verbal nr,respectiv daca aceasta suprafata de teren (... hectare) a fost reansamantata cu alte culturi.

Prin adresa nr. ... Activitatea de inspectie fiscala ... inainteaza Biroului de solutionare a contestatiei procesul verbal de cercetare la fata locului nr. ... din care se retine ca la data de .. situatia cu productia neterminata pentru suprafata de .. ha este in suma totala de ... lei din care suma de ... lei reprezinta ingrasaminte complexe care se vor regasi in cultura de floarea soarelui, infiintata in primavara anului ..

Organele de inspectie fiscala mai precizeaza ca nu considera procesele verbale nr. .. si nr.... ca fiind documente justificative deoarece nu sunt intocmite in conformitate cu art.2 lit .j din O.U.G.nr.21/2004 privind sistemul National de Management al Situatilor de Urgenta.

Deasemenea in procesul verbal de cercetare la fata locului se mai face precizarea ca societatea nu are incheiata polita de asigurare pentru suprafata de rapita insamantata in toamna anului ..

In concluzie ,reiese ca suprafata calamitata cu rapita a fost reansamanatata cu floarea soarelui .

In drept , sunt aplicabile prevederile art. 128 alin.(8) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare potrivit carora :

(8) Nu constituie livrare de bunuri, în sensul alin. (1):

a) bunurile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a unor cauze de forță majoră, precum și bunurile pierdute ori furate, dovedite legal, astfel cum sunt prevăzute prin norme ;

Referitor la art.128 alin.(8) din Codul fiscal, pct.(8) din HG 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal,precizeaza :

(8) În sensul [art. 128](#) alin. (8) lit. a) din Codul fiscal:

a) prin cauze de forță majoră se înțelege:

1. incendiu, dovedit prin documente de asigurare și/sau alte rapoarte oficiale;

2. război, război civil, acte de terorism;

3. orice alte evenimente pentru care se poate invoca forța majoră;

b) prin bunuri pierdute se înțelege bunurile dispărute în urma unor calamități naturale, cum ar fi inundațiile, alunecările de teren, sau a unor cauze de forță majoră;

Potrivit prevederilor legale enuntate mai sus nu constituie livrare de bunuri, bunurile distruse ca urmare a unor calamitati naturale dovedite legal .

Avand in vedere faptul ca organele de inspectie fiscala cu ocazia verificarii fiscale au asimilat unei livrari de bunuri, productiile agricole calamitate, considerandu-le ca fiind lipsa in gestiune in conformitate cu prevederile art. 128 alin.1) lit. d) . din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cu consecinta colectarii T.V.A. , pe motiv ca societatile nu au incheiat contracte de asigurare, pentru a dovedi legal ca acele culturi sunt compromise, Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. .. prin adresa nr. ... a solicitat un punct de vedere pe aceasta tema atat Directiei Generale Metodologii Fiscale din cadrul ANAF cat si Directiei generale legislatie si proceduri fiscale din cadrul Ministerului Finantelor Publice cu adresa

Prin adresa nr. .. ,inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr..., Directia generala de metodologii fiscale, indrumare si asistenta a contribuabililor din cadrul A.N.A.F. raspunde solicitarilor mentionate mai sus precizand:

“Avand in vedere ca productia agricola nu poate fi obtinuta ca urmare a producerii unor fenomene meteorologice extreme nu consideram ca se aplica prevederile legale cu privire la lipsa in gestiune, respectiv productia neobtinuta nu poate fi asimilata cu o livrare catre sine. Prin urmare, persoana impozabila nu are obligatia de a colecta T.V.A. pentru productia pe care nu a obtinut-o, in situatia in care culturile compromise din cauze independente de vointa sa (calamitati naturale sau alte fenomene meteorologice extreme).

In fapt ,in acest caz se pune problema dreptului de deducere pentru achizitiile care au fost efectuate in vederea realizarii unei productii agricole care nu a fost obtinuta din motive independente de vointa persoanei impozabile (agricultorului).Astfel, potrivit art. 145 din Codul fiscal, orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca_acestea sunt destinate utilizarii in vederea realizarii de operatiuni taxabile. Potrivit prevederilor art. 45 alin.(6) din Normele meteorologice, dreptul de deducere a T.V.A. poate fi pastrata si in situatia in care achizitiile de bunuri/servicii pentru care dreptul de deducere a fost exercitat conform art. 145 al.2) din Codul Fiscal nu sunt utilizate pentru activitatea economica a persoanei impozabile, din motive obiective, care nu depind de vointa sa, astfel cum a fost pronuntata Hotararea Curtii Europene de Justitie in cauza C-110/94 Intercommunale voor zeewaterontzitting (INZO) impotriva Statului Belgian. In astfel de situatii persoana impozabila trebuie totusi sa dovedeasca intentia de a desfasura activitati taxabile si de a aduce toate dovezile necesare in vederea stabilirii faptului ca, desi a efectuat toate demersurile necesare in vederea obtinerii si valorificarii cu T.V.A. a productiei, aceasta nu a putut fi obtinuta ca urmare a unor cauze independente de vointa persoanei impozabile, cum ar fi fenomenele meteorologice extreme “.

Referitor la documente doveditoare prin adresa nr.... inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. ..., Directia generala legislatie Cod fiscal ,Directia de legislatie in domeniul TVA din cadrul Ministerului Finantelor Publice raspunde solicitarilor mentionate mai sus precizand:

“Prevederile legale mentionate nu sunt conditionate de existenta unor contracte de asigurare incheiate de catre persoana impozabila in cauza. Deasemenea nu sunt prevazute norme specifice pentru productia agricola, respectiv daca procesele verbale prin care se constata ca anumite culturi sunt calamitate ar trebui vizate de primarie sau alte institutii”

De asemenea Directia pentru Agricultura Judeteană ... specifica in adresa nr. ..., inregistrata la DGFP .. sub nr. ... faptul ca la nivelul Judetului ..., suprafata ... ha de rapita insamantata in toamna anului .. (dintr-un total de ..ha) si suprafata .. ha de orzoaica au fost calamitate total din cauza conditiilor meteo nefavorabile.”

Fata de situatia de fapt si de drept prezentată, organul de solutionare a contestatiei retine că în mod eronat organele de control fiscal au colectat T.V.A.

in suma de .. lei asupra cheltuielilor cu insamantarea culturii de rapita in suprafata de ... ha ce a fost calamitata, in conditiile in care normele legale din punct de vedere al TVA nu sunt conditionate de existenta unor contracte de asigurare si nici de vizarea preceselor verbale de constatare a calamitatii de catre primarie sau alte institutii.

De asemenea se retine ca societatea dovedeste ca a fost calamitata cultura de rapita insamantata in toamna anului .. datorita conditiilor meteo nefavorabile repectiv inghet cu procesul verbal incheiat in data de .. de catre primaria localitatii , iar din procesul verbal de cercetarea la fata locului nr. ... reiese ca societatea si-a reinsamantat aceeasi suprafata ce a fost calamitata cu alta cultura respective floarea soarelui.

Potrivit art.6 alin.1 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată:“(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ .

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”

Totodata se retine ca potrivit punctului de vedere dat de Directia generala de metodologii fiscale, indrumare si asistenta a contribuabililor din cadrul A.N.A.F. se pune problema dreptului de deducere a T.V.A. pentru achizitiile care au fost efectuate in vederea realizarii unei productii agricole si in niciun caz a colectarii taxei asupra semintelor de rapita constatate lipsa in gestiune ca urmare a faptului ca nu a rasarit cultura datorita inghetului si nu a fost asigurata.

Astfel, in situatia in care productiile agricole nu au fost obtinute din motive independente de vointa persoanei impozabile (agricultorului), potrivit art. 145 din Codul fiscal, orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca_acestea sunt destinate utilizarii in vederea realizarii de operatiuni taxabile.

Potrivit prevederilor art. 45 alin. (6) din Normele meteorologice, dreptul de deducere a T.V.A. poate fi pastrat si in situatia in care achizitiile de bunuri/servicii pentru care dreptul de deducere a fost exercitat conform art. 145 al.(2) din Codul Fiscal nu sunt utilizate pentru activitatea economica a persoanei impozabile, din motive obiective, care nu depind de vointa sa, astfel cum a fost pronuntata Hotararea Curtii Europene de Justitie in cauza C-110/94 Intercommunale voor zeewaterontzitting (INZO) impotriva Statului Belgian. In astfel de situ-

atii persoana impozabila trebuie totusi sa dovedeasca intentia de a desfasura activitati taxabile si de a aduce toate dovezile necesare in vederea stabilirii faptului ca, desi a efectuat toate demersurile necesare in vederea obtinerii si valorificarii cu TVA a productiei, aceasta nu a putut fi obtinuta ca urmare a unor cauze independente de vointa persoanei impozabile, cum ar fi fenomenele meteorologice extreme.

In aceasta situatie se pune problema dreptului de deducere a T.V.A. aferent achizitiilor efectuate pentru infiintarea culturii de rapita utilizate in vederea realizarii unei productii agricole ,dar chiar si asa, societatea demonstreaza cu documente faptul ca nu a obtinut productie ca urmare a unor cauze independente de vointa sa, respectiv fenomene meteorologice extreme .

In concluzie, societatea contestatara **dovedeste legal ca a fost calamitata cultura de rapita in suprafata de ..ha insamantata in toamna anului ... datorita conditiilor meteo nefavorabile repectiv inghet si temperaturi negative** , motiv pentru care **contestatia cu privire la TVA in suma de .. lei urmeaza sa fie admisa in totalitate iar decizia contestata, respectiv Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... sa fie anulata in totalitate** potrivit art. 216 alin.1) si (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :”

Art. 216 Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admitterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.128 alin.(8) din Legea 571/2003 priivnd Codul fiscal, pct.(8) din H.G. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal, art.6 alin.1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, coroborat cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 al(1)(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata,se

D E C I D E :

Art.1.-Admiterea in totalitate a contestatiei S.C.... pentru suma de ... lei reprezentand T.V.A.stabilita prin decizia nr.... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..

Art.2 -Anularea in totalitatea a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... ,*cu privire la suma de ... lei.*

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....