

DECIZIA nr. 71/2011
privind solutionarea contestatiei formulata de doamna X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x.2011

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 2 cu adresa nr. x.2011, inregistrata la DGFP-MB sub nr.x.2011, cu privire la contestatia formulata de doamna X cu domiciliul in Bucuresti, sos. x sector 2.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr.x.2011, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, inregistrata sub nr. x si comunicata in data de x.2010, prin care s-a stabilit in sarcina contestatarei o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de **x lei**.

Avand in vedere prevederile art.205 alin. (1), art. 207 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 doamna X.

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

I. Prin adresa inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x01.2011, doamna X a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, inregistrata sub nr. x.2005, intrucat o considera nelegala si netemeinica, din urmatoarele considerente:

- in data de x.2010 i s-a comunicat prin posta decizia de impunere anuala pentru anul 2004 in care nu se specifica calculul obligatiei de plata din anul 2005;
- potrivit Codului de procedura fiscala calcularea obligatiei de plata a impozitului anual pentru anul 2004 se face in anul 2005;
- a depus declaratia de impunere pana in luna mai 2005, urmand ca organul fiscal sa calculeze si sa comunice decizia in cursul anului 2005, iar contestatara avea obligatia sa plateasca in termen de 60 de zile de la comunicareaacesteia;
- sustine ca nu are de platit impozitul pentru anul 2004 intrucat autoritatea fiscala a comunicat decizia de impunere pe anul 2004 in anul 2010, data la care obligatia de plata era prescisa dupa implinirea termenului de 3 ani, iar dreptul de executarea silita era prescrist dupa implinirea termenului de 5 ani.

De asemenea, contestatara sustine ca nu are de platit impozit anual pentru veniturile din salariu si din cedarea folosintei bunului, pentru ca impozitul pe venit din salariu a fost retinut de angajator conform fisei fiscale, iar impozitul de 16% pe venitul din cedarea folosintei bunurilor a fost achitat trimestrial in baza deciziei de impunere emisa de autoritatea fiscala.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, inregistrata sub nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector 2 a stabilit in sarcina contribuabilei o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei, in baza art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a declaratiei de venit global pe anul 2004 inregistrata sub nr. x.2005.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatarii și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

3.1. Cu privire la prescripția dreptului organului fiscal de a stabili diferențe de impozit pe venit pentru anul 2004

Prin cauza supusă soluționării, DGFP-MB prin Serviciul soluționare contestații este investită să se pronunțe dacă este întemeiată excepția prescripției ridicată de contestatara cu privire la dreptul organului fiscal de a stabili diferențe de impozit pe venitul anual de regularizat pentru anul 2004, în condițiile în care în acest caz, termenul de prescripție este cel reglementat de dispozițiile Codului de procedură fiscală, în cuprinsul art. 91, și curge de la 01.01.2006.

În fapt, în baza art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și a declarației de venit global pe anul 2004 înregistrată sub nr. x, Administrația Finanțelor Publice sector 2 a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr. x, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilei o diferență de impozit anual de regularizat stabilite în plus în suma de **x lei**.

Prin contestația formulată contribuabila susține că suma de **x lei** este prescrisă și că împlinirea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale este anterioară datei de comunicare a titlului de creanță fiscală atacat.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 23 alin. 1 și alin. 2 și art. 91 alin. 1 și 2 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

"Art. 23 - (1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată."

"Art. 91 - (1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel."

Se reține că, prevederile legale care reglementează prescripția extinctivă sunt imperative, acestea limitând timpul în care se poate valorifica un drept.

Cu privire la data de la care începe să curgă termenul de prescripție în cazul diferențelor de impozit anual de regularizat, se constată că aceasta este în strânsă legătură cu momentul în care s-a născut creanța fiscală, respectiv cu momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

În speta sunt incidente și dispozițiile art. 89 alin. (1) și art. 90 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

"Art. 89. - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 40 alin. (1) lit. a) și cei care îndeplinesc condițiile de la art. 40 alin. (2), cu excepția contribuabililor prevăzuți la alin. (4) din prezentul articol, au obligația de a depune o declarație de venit global la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declarația de venit global se depune o dată cu

declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

Art. 90. - *(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere prevăzut la art. 43 alin. (2), respectiv alin. (4), asupra venitului anual global impozabil din anul fiscal respectiv”.*

Având în vedere dispozițiile art. 89 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează ca termenul de depunere a declarației de venit global pentru anul 2004 este 15 mai a anului următor celui de realizare a veniturilor, coroborate cu prevederile art. 23 și 91 din Codul de procedură fiscală, republicat, rezultă că data la care se stabilește baza de impunere pentru impozitul anual datorat pentru anul 2004, respectiv, data la care se naște baza de impunere, este data de 15.05.2005, iar termenul de prescripție a dreptului Administrației Finanelor Publice Sector 2 de a stabili în sarcina doamnei X diferențe de impozit anual de regularizat în plus pentru anul 2004, curge de la data de 01.01.2006.

În acest sens s-a pronunțat și Direcția Generală Juridică din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală care prin adresa nr. 821235/10.09.2009 a concluzionat:

” În considerarea dispozițiilor art.23 coroborat cu art.91 alin.(1) și alin.(2) Cod de procedură fiscală și având în vedere că în cazul impozitului datorat pentru veniturile realizate de persoanele fizice (...), baza de impunere este stabilită în anul următor celui de realizare, prin declararea veniturilor de către persoanele fizice, fiind în prezența unui impozit anual, considerăm că termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili impozitul anual datorat(...) Este cel reglementat de dispozițiile Codului de procedură fiscală, în cuprinsul art.91 (...).”

Fată de cele mai sus prezentate, rezultă că argumentele contestatarii cu privire la efectul împlinirii termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale nu sunt întemeiate, baza de impunere fiind stabilită în anul următor celui de realizare, prin declararea veniturilor de către persoane fizice conform declarației de venit global depusă la organul fiscal (*termenul de prescripție începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală*).

Prin urmare, contrar susținerilor contestatarii, plata sumei de 169 lei este legal solicitată de organul fiscal, urmare comunicării Deciziei de impunere anuală pentru anul 2004 nr. x (*prin care s-a individualizat obligația de plată*) în interiorul termenului de prescripție de 5 ani, care a început să curgă de la data 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut baza de impunere, respectiv de la data de 01.01.2006 și se termină la data de 31.12.2010.

Se reține astfel că organele de impunere au emis decizia de impunere pe anul 2004 în cadrul termenului de prescripție de 5 ani, și pe cale de consecință dreptul organelor fiscale de a stabili obligații fiscale nu este prescris.

Fată de cele prezentate contestația doamnei X se va respinge ca neîntemeiată pentru suma de x lei.

3.2. Cu privire la fondul cauzei

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect obligatia de plata reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei stabilita de Administratia Finantelor Publice sector 2 prin decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. x, in conditiile in care a realizat in anul 2004 venituri supuse globalizarii.

In fapt, din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei se constata ca in anul 2004, contribuabila a obtinut urmatoarele venituri:

1. Venituri din salarii la functia de baza, asa cum rezulta din:

FF1 intocmita de angajatorul x:

| | |
|--|--------|
| - venit net | x lei; |
| - cheltuieli profesionale acordate | x lei; |
| - cheltuieli profesionale recalculate | x lei; |
| - venit net recalculat | x lei; |
| - deduceri personale cuvenite | x lei; |
| - venit net anual impozabil | x lei; |
| - impozit anual | x lei; |
| - total impozit lunar calculate si retinut | x lei; |
| - diferenta de impozit de restituit anagajatului | x lei. |

2. Venituri din cedarea folosintei bunurilor pentru care organul fiscal a emis declaratia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2004 nr.x, din care rezulta un venit net estimat in suma de x lei la care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit de x lei.

Prin declaratia de venit global pe anul 2004, inregistrata la Administratia Finantelor publice sector 2 sub nr. x.2005 contribuabila a declarat:

| | |
|---|--------------|
| - Venit net din salarii realizat la functia de baza | x lei |
| - Venit net din cedarea folosintei bunurilor | x lei |
| Total venituri | x lei |

In baza declaratiei nr. x si a art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x, din care au rezultat urmatoarele:

| | |
|--|--------------|
| - venit net din cedarea folosintei bunurilor..... | x lei; |
| - venit net din salarii..... | x lei; |
| - cheltuieli profesionale..... | x lei; |
| - venit anual global..... | x lei; |
| - deduceri personale cuvenite..... | x lei; |
| - venit anual global impozabil..... | x lei; |
| - impozit pe venitul anual global datorat..... | x lei; |
| - obligatii stabilite privind platile anticipate..... | x (x+x) lei; |
| - diferenta de impozit anual regularizat stabilit in plus..... | x lei. |

Contestatară arată că nu este de acord cu faptul că prin Decizia de impunere anuala pe anul 2004 este obligată la plata unei diferențe de impozit în suma de x lei, întrucât nu are de plătit impozit anual pentru veniturile din salariu și din cedarea folosintei bunului, motivând că impozitul pe venitul din salariu a fost reținut de angajator conform fișei fiscale, iar impozitul de 16% pe venitul din cedarea folosintei bunurilor a fost achitat trimestrial în baza deciziei de impunere emisă de autoritatea fiscală.

În drept, prezentei cauze ii sunt aplicabile prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, si HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legi nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

Cod fiscal

Art. 61 (1) "Platitorii de venituri de natura salariala au urmatoarele obligatii:

a) sa determine venitul net anual impozabil din salarii, ca diferenta între venitul net anual din salarii si urmatoarele:

1. deducerile personale stabilite conform art. 45;

2. cotizatia de sindicat platita conform legii;

b) sa stabileasca diferenta dintre impozitul calculat la nivelul anului si cel calculat si retinut lunar, sub forma platilor anticipate în cursul anului fiscal, pîna în ultima zi lucratoare a lunii februarie a anului fiscal urmator;

c) sa efectueze regularizarea acestor diferente de impozit, în termen de 90 de zile de la termenul prevazut la lit. b), numai pentru persoanele fizice care îndeplinesc cumulative urmatoarele conditii:

1. au fost angajatii permanenti ai platitorului în cursul anului, cu functie de baza;

2. nu au alte surse de venit care se cuprind în venitul anual global impozabil;

3. nu solicita alte deduceri, potrivit art. 86 alin. (1), cu exceptia deducerilor personale si a cotizatiei de sindicat platita potrivit legii;

2) Diferențele de impozit rezultate din operațiunile de regularizare modifică obligația de plată pentru bugetul de stat, a impozitului pe venitul din salarii al angajatorului, pentru luna în care are loc regularizarea, rezultând impozitul de virat pentru luna respectivă.

Art.62 – "(1) Daca impozitul retinut din veniturile salariale ale contribuabilului este regularizat potrivit art. 61, atunci impozitul retinut este impozit final pe venit al contribuabilului, aferent respectivelor venituri salariale.

(2) Daca impozitul retinut din veniturile salariale ale unui contribuabil nu este regularizat în conformitate cu art. 61, venitul salarial net al contribuabilului se include în venitul anual global si se impoziteaza potrivit prevederilor cap. X din prezentul titlu".

Norme metodologice

pct.124 " Angajatorul va regulariza fisele fiscale ale angajatilor permanenti care:

- nu l-au înștiințat în scris ca au realizat si alte venituri supuse globalizarii, în perioada 1-15 ianuarie a anului urmator celui pentru care se face regularizarea".

Cod fiscal

"Art. 68. - Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se include în venitul anual global și se impune potrivit prevederilor cap. X din prezentul titlu.

Art. 86. - Stabilirea venitului anual global:

(1) Venitul anual global impozabil se stabilește prin deducerea din venitul anual global, în ordine, a următoarelor:

a) pierderi fiscale reportate;

b) deduceri personale determinate conform art. 45;

(2) Venitul anual global cuprinde, după cum urmează:

a) venitul net din activități independente;

b) venitul net din salarii;

c) venitul net din cedarea folosinței bunurilor"

“Art. 90- Stabilirea și plata impozitului pe venitul anual global

(1) “Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere prevazut la art. 43 alin. (2), respectiv alin. (4), asupra veniturii anual global impozabil din anul fiscal respectiv”.

5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare.

Norme metodologice:

179. *În situația în care angajatorul a efectuat operațiunile de regularizare prevăzute la art. 61 din Codul fiscal, iar la impunerea anuală organul fiscal constată că salariatul respectiv a mai realizat și alte venituri în afara celor din salarii de la funcția de bază, se va considera ca plată anticipată impozitul anual calculat și reținut de angajator, înscris în Fișa fiscală 1.*

Cod fiscal

Art. 95. - *(1) Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil, realizat în anul fiscal 2004, prin ordin al ministrului finanțelor publice se va stabili baremul de impunere obținut pe baza baremului anual pentru plăți anticipate din anul 2004, respectiv deducerea personală de bază, corectate cu rata inflației realizate, diminuată cu 1/2 din rata inflației prognozate în acest an, conform legislației în vigoare în anul 2004.*

(2) Pentru definitivarea impozitului aferent veniturii realizat în anul fiscal 2004, se va elabora formularistica necesară ce va fi aprobată prin ordin al ministrului finanțelor publice”.

Potrivit art. 1 din O.M.F. nr. 85/2005 privind stabilirea baremului anual de impunere și a deducerii personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004:

“(1) Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004, în baza prevederilor art. 95 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările aduse prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 138/2004, precum și ale art. 46 alin. (1) și (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul 2004, se stabilește următorul barem anual:

| <u>Venit anual impozabil (ROL)</u> | <u>Impozitul anual (ROL)</u> |
|------------------------------------|--|
| 117.000.001-163.500.000 | 27.600.000 + 34% pentru ceea ce depășește suma de 117.000.000 ROL |

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate rezulta ca pentru anul 2004 veniturile din cedarea folosinței bunurilor și veniturile din salarii se supun globalizării, organele fiscale având obligația de a stabili impozitul anual pe baza veniturii declarat de contribuabil prin declarația de venit.

De asemenea, stabilirea impozitului anual de regularizat in plus sau in minus se face prin deducerea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a platilor anticipate.

In situatie de fata contribuabila a declarat pentru anul 2004 ca a realizat suma de x lei reprezentand venituri din cedarea folosintei bunurilor precum si venituri din salarii la functia de baza pentru care impozitul calculat si retinut de angajator a fost regularizat.

Prin declaratia de venit global pe anul 2004 inregistrata la AFP 2 sub nr. x contestatara a declarat un venit net din cedarea folosintei bunurilor, in suma totala de x lei care este similar cu cel preluat de organele de impunere la pct. 4 din decizia de impunere atacata si un venit net din salarii in suma de x lei preluat corect la pct. 6 din aceeaasi decizie.

De asemenea, in situatia in care angajatorul a efectuat operatiunile de regularizare prevazute la art. 61 din Codul fiscal, iar la impunerea anuală organul fiscal constată că salariatul respectiv a mai realizat și alte venituri în afara celor din salarii de la funcția de bază, se va considera ca plată anticipată impozitul anual calculat și reținut de angajator, înscris în fișa fiscală de la functia de baza (x lei).

In ceea ce priveste suma de x lei reprezentand impozit pe venitul anual global datorat organul fiscal a aplicat corect prevederile Ordinului nr. 85/29.01.2005 privind stabilirea baremului anual de impunere și a deducerii personale de bază pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004 astfel:

| Venit anual impozabil (lei) | | impozitul anual (lei) | |
|-----------------------------|------|-----------------------|--|
| x | x18% | x(conform art.43) | |
| X | | x (conform FF1) | |
| Total x | | x+34%(-x)= x | |

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se constata ca diferenta de impozit pe care contestatara o are de plata in urma globalizarii veniturilor realizate in anul 2004, se datoreaza faptului ca:

- angajatorul cu sediul in mun. Bucuresti sector 2 a procedat la regularizarea fiselor fiscale FF1 in urma caruia contribuabila avea de restituit de la societate o diferenta de impozit in suma de x lei (x ROL), si care nu a fost avuta in vedere de astfel atunci cand a stabilit platile anticipate la nivelul sumei de x lei (randul 18 din declaratie);
- prin globalizarea veniturilor declarate de contestatara s-a trecut intr-o alta transa de impozitare a veniturilor anual global.

Afirmatia contribuabilei, precum ca "a achitat trimestrial impozitul de 16% pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor", nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat impozitul cu titlu de plati anticipate pentru anul 2004 a fost calculat conform art. 43 alin. (1) din Codul fiscal care prevede ca „*pentru calculul plăților anticipate, pentru venitul anual impozabil de pana la 2.880 lei (28.800.000 lei vechi) se aplica cota de impozit de 18 %, iar la alin (2) al aceluasi articol prevede ca: "Pentru anul 2004, impozitul anual se calculează prin aplicarea asupra **venitului anual global impozabil** a baremului anual prevăzut la alin. (1), corectat, prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu rata inflației realizate pe anul 2004, diminuată cu 1/2 din rata inflației prognozate pe acest an."*

Astfel, nu se poate retine pretentia contestatarei privind metodologia de stabilire eronata a impozitului pe venitul impozabil si de stabilire a diferentei de impozit de regularizat, respectiv impozitarea separate a veniturilor pentru fiecare sursa sunt nefondate legal intrucat la stabilirea impozitului organul fiscal are obligatia legala de a

aplica cotele stabilite prin baremul anual asupra venitului anual global impozabil si a deduce platile anticipate.

In contextul celor prezentate, se constata ca organul fiscal a procedat corect si legal atunci cand a globalizat toate veniturile realizate de catre contribuabila in anul 2004 constand in venituri din salarii de la angajatorul **x** si venituri din cedarea folosintei bunurilor, stabilind prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004, ca impozitul pe venitul global datorat este in suma de **x lei**, din care dupa scaderea platilor anticipate efectuate in cursul anului in suma totala **x lei**, a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat, stabilita in plus (de plata) in suma de **x lei RON**.

Fata de cele prezentate contestatia doamnei **X**, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru diferenta de impozit anual de regularizat, stabilita in plus (de plata) in suma de **x lei**, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr.x.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 61, art. 62, art.68, art.86, art.90 si art.95 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 124 si pct.179 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, art. 23, art.91 alin.1 si art.216 alin. (1) lit. (a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 1 din OMFP nr. 85/2005, art. 205 alin. (1), art. 209 si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **X** impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. **x**, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2, pentru suma de **x lei** reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe anul 2004.

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