

DECIZIA NR.din2006

privind modul de soluționare a contestației formulate de domnul, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea .

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea asupra contestației formulate de domnul, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice.Rm.Vâlcea.

Contestația are ca obiect suma de lei RON, reprezentând obligații stabilite în contul impozitului pe venitul anual, în plus, stabilit prin decizia de impunere anuală pe anul 2004, pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România, întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea și primită de petent, conform semnăturii de primire de pe copia deciziei ce face obiectul contestației, existentă la dosarul contestației.

Petentul a respectat termenul legal de 30 zile prevăzut de art.177 alin.1 și condițiile prevăzute la art. 176 din Codul de procedură fiscală aprobat de OG nr. 92/2003 republicată la data de 26.09.2005.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 alin.(1) și art. 179, alin.1 lit.a din Codul de procedură fiscală aprobat de OG 92/2003 republicată la data de 26.09.2005, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de domnul , împotriva deciziei de impunere.

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat următoarele:

A. Domnul din Rm. Vâlcea formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2004, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea, având ca obiect suma de lei RON, reprezentând impozit pe venit anual stabilit în plus de organele de impunere ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea, motivând următoarele :

Petentul susține că organele fiscale nu au luat în calcul la stabilirea impozitului din decizia de impunere ce face obiectul contestației și cheltuielile efectuate pentru reabilitarea locuinței de domiciliu destinate micșorării pierderilor de căldură și îmbunătățirii confortului termic.

Petentul susține că în 2004 a cumpărat locuința din Rm.Vâlcea, la care a efectuat lucrări de reabilitare cu destinația de îmbunătățire a confortului termic, iar în luna decembrie 2004 a schimbat domiciliul fiscal din Slatina în Rm. Vâlcea.

Petentul menționează că prin contestația depusă în numele său formulează obiecțiuni și la decizia de impunere emisă de AFP Rm.Vâlcea pentru soția sa

B. Din decizia emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm. Vâlcea, rezultă următoarele :

În anul fiscal 2004, domnul a realizat venituri nete din activități comerciale în sumă de lei RON, venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de lei RON și venituri din salarii în sumă de lei RON pentru care s-au acordat deduceri personale de 2.520 lei RON, rezultând un venit anual global impozabil de lei RON și un impozit pe venitul anual global datorat în sumă de lei RON. Totodată, întrucât au fost stabilite obligații reprezentând plăți anticipate în contul impozitului pe venit în sumă de lei RON, a rezultat o diferență de impozit stabilit în plus în sumă de lei RON.

II. Luând în considerare datele avute în vedere de organele de impunere, motivația invocată de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, este investită să se pronunțe dacă decizia de impunere pe anul 2004 emisă pentru domnul a fost corect întocmită de organul fiscal teritorial .

1.a Referitor la cheltuielile pentru reabilitarea locuinței de domiciliu:

În fapt, la data de, potrivit contractului de vânzare-cumpărare, existent în copie la dosarul contestației, autentificat, soții cu domiciliul în Slatina, județul Olt au achiziționat un imobil în Rm.Vâlcea,

La data de11.2004 domnul a achiziționat ferestre termopan de la SC A SRL din județul Vâlcea care a emis pentru petent factura pentru suma totală de ... lei (... lei RON).

Cu chitanța nr.... petentul a achitat c/v ferestrelor termopan în sumă de lei (... lei RON).

SC A SRL a emis pentru soția petentului factura nr...., reprezentând c/v ferestre termopan în sumă totală de ... lei (... lei RON), achitată conform chitanței nr....

La data de02.2005, petentul își schimbă domiciliul din localitatea Slatina în localitatea Rm.Vâlcea, conform actului de identitate existent în copie la dosarul contestației.

Prin declarația de venit global pentru anul 2004, depusă la AFP Rm. Vâlcea, petentul a solicitat deduceri pentru reabilitarea locuinței de domiciliu în sumă totală de lei RON, depunând în acest sens copie după chitanța și factura emise de SC A SRL din județul Vâlcea pentru petent și copie de pe chitanța și factura emise de aceeași societate pentru soția petentului.

La data de10.2005, AFP Rm.Vâlcea a comunicat petentului, "neacordarea facilităților prevăzute de HG 1234/2004 deoarece în anul 2004 ați avut domiciliul în localitatea Slatina județul OLT, iar îmbunătățirile s-au efectuat la adresa din localitatea Rm.Vâlcea, județul Vâlcea. [...] în actul normativ mai sus menționat se face mențiunea că facilitățile se acordă numai pentru locuința de domiciliu avută în anul 2004."

La data de02.2006, AFP Rm.Vâlcea a emis decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2004, fără a acorda și deduceri pentru cheltuielile pentru reabilitarea locuinței (pct.11).

În drept, art.86 din L 571/2003, privind codul fiscal, aplicabil în anul 2004, precizează că " Venitul anual global impozabil se stabilește prin deducerea din venitul anual global, în ordine, a următoarelor : [...] c) cheltuieli pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic, în limita sumei de 15.000.000 lei anual, conform procedurii stabilite prin hotărâre a Guvernului, la inițiativa Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului; [...]"

Art.2 din HG1234 /2004 pentru aprobarea Procedurii privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic, precizează :

"(1) Lucrările de reabilitare termică a locuinței de domiciliu constau în :[...] h) înlocuirea ferestrelor exterioare și a ușilor de acces la balcon/logie cu tâmplărie cu geam termoizolant și montarea de obloane la ferestre;[...]"

(2) Lucrările prevăzute la alin. (1) se referă atât la spațiile cu destinația de locuință de domiciliu aflate în proprietatea exclusivă a unei singure persoane, cât și la cele aflate în coproprietate indiviză."

Art. 4 din același act normativ stipulează că " (1) Pentru a beneficia de deducerea prevăzută la art. 86 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificările ulterioare, este necesară anexarea la declarația de venit global a următoarelor documente în copie:

a) devizul de lucrări întocmit de persoana fizică/juridică autorizată, respectiv declarație pe propria răspundere în cazul realizării lucrărilor în regie proprie, din care să reiasă materialele specifice achiziționate și categoriile de lucrări executate, exprimate în unități fizice și valorice;

c) documentele justificative privind plata cheltuielilor și repartizarea acestora pe fiecare proprietar, în cazul lucrărilor executate la părțile comune ale condominiului;

d) actul de proprietate;

e) actul de identitate;

f) actele de stare civilă, după caz.

(2) Documentele de plată prevăzute la alin. (1) lit. b) pot fi emise pe numele unuia sau al ambilor soți, în situația în care locuința este dobândită în timpul căsătoriei.

(3) Pentru acordarea deducerii de către organul fiscal, contribuabilii au obligația să depună documentele justificative prevăzute mai sus, o dată cu declarația de venit global, până la termenul stabilit pentru depunerea acesteia."

Art. 5 din același act normativ prevede că "Deducerea reprezentând cheltuielile pentru reabilitarea termică a locuinței se acordă persoanei fizice care o deține în proprietate, pe baza documentelor justificative prevăzute la art. 4, astfel:

a) pentru locuința deținută de o singură persoană, deducerea se acordă proprietarului;

b) dacă locuința este deținută în comun, deducerea se acordă fiecărui coproprietar contribuabil.

Art. 6 din același act normativ prevede "Facilitatea se acordă pentru veniturile supuse procedurii de globalizare în anul de impunere, indiferent de data construirii locuinței de domiciliu, pe baza documentelor care atestă efectuarea cheltuielilor în anul respectiv pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic al acesteia.

Art. 11 din OUG 97 / 2005 privind evidența, domiciliul, reședința și actele de identitate ale cetățenilor români precizează că "(1) Actul de identitate este documentul care se eliberează, [...] cetățeanului român și cu care se face dovada identității, **a domiciliului și, după caz, a reședinței titularului acestuia.** [...]"

Din coroborarea textelor de lege mai sus menționate se reține că deducerea reprezentând cheltuieli pentru reabilitarea termică se acordă numai pentru locuința de domiciliu avută de solicitanți în anul de impunere, respectiv în anul 2004.

Totodată, facilitatea se acordă numai în baza unor documente expres cerute de lege, pe care solicitanții au obligația să le depună la organul fiscal odată cu depunerea declarației de venit.

Astfel, se reține că la data formulării cererii de acordare a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, petentul avea obligația depunerii pe lângă copiile de pe documentele care atestă plata, actul de proprietate, actul de identitate, actul de stare civilă, facturile emise de societatea prestatoare, și a devizului de lucrări întocmit de persoana juridică autorizată, din care să rezulte materialele achiziționate și categoriile de lucrări executate, exprimate în unități fizice și valorice, precum și locația unde se realizează lucrarea.

În consecință, din analiza situației de fapt și de drept mai sus menționate, se reține că în anul 2004 petentul avea domiciliul în localitatea Slatina, județul Olt, contractul de vânzare cumpărare al imobilului din Rm.Vâlcea, autentificat de Biroul Notarului Public ..., nefiind un act doveditor, **al domiciliului sau a reședinței titularului acestuia.**

Numai începând cu data de05.2005, conform actului de identitate existent în copie la dosarul contestației, domnul are domiciliul în Rm.Vâlcea.

Totodată, prin declarația de venit global existentă în copie la dosarul contestației petentul a solicitat deducerea cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței fără a anexa și copia de pe devizul de lucrări întocmit de SC IA SRL, din care să rezulte locația unde s-a realizat lucrarea.

Mai mult decât atât, suma solicitată nu corespunde cu cea înscrisă pe factura emisă de societatea anterior menționată pentru petent, în sensul că s-au solicitat la deducere cheltuieli mai mari, respectiv suma totală de ... lei, față de cele înscrise pe factură, în sumă de ... lei.

Drept urmare, organele de soluționare a contestației rețin că organele fiscale ale AFP Rm.Vâlcea în mod corect au procedat la neacordarea deducerii acestor cheltuieli, contestația petentului apărând ca neîntemeiată la acest capăt de cerere, cu atât mai mult cu cât domnul ... a fost înștiințat de către unitatea fiscală, cu privire la această măsură împotriva căreia

1.b În ceea ce privește procedura de globalizare a veniturilor, de determinare și de plată a impozitului pe venit se rețin următoarele:

În fapt, în anul 2004, domnul ... a obținut venituri nete din salarii la funcția de bază, în sumă de lei RON pentru care s-a calculat și reținut un impozit în sumă de ... lei RON și au fost acordate deduceri personale în sumă de 360 lei RON, potrivit fișei fiscale 1 existente la dosarul cauzei, neregularizată.

Totodată în anul 2004, petentul a obținut venituri din activități independente în sumă de lei, potrivit declarației sale depusă la organul fiscal, pentru care i-au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă totală de lei, potrivit Referatului emis de AFP Rm.Vâlcea, existent în copie la dosarul contestației.

Tot în anul 2004, petentul a obținut și venituri nete din cedarea folosinței bunurilor în sumă de lei, potrivit declarației sale. Organele fiscale i-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă totală de ... lei la suma de 100.000 lei venituri nete din cedarea folosinței bunurilor, potrivit Referatului existent în copie la dosarul contestației.

Prin declarația de venit global pentru anul 2004, depusă la AFP Rm. Vâlcea petentul a declarat că a obținut venituri stabilite pe baza normelor de venit în sumă de ... lei (... lei RON) și venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de ... lei (... lei RON), precum și venituri nete din salarii la funcția de bază, în sumă de lei RON.

La data de ...02.2006, AFP Rm.Vâlcea a emis decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2004, din care rezultă obligații bugetare stabilite în plus în sumă de lei RON.

În drept, art.41 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, aplicabilă în anul 2004 prevede:

" Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

- a) venituri din activități independente, definite conform art.47;
- b) veniturile din salarii definite conform art.56;[...]
- c) venituri din cedarea folosinței bunurilor definite conform art.65 [...]"

Art.47 alin.1 și 2 din același act normativ definește veniturile din activități independente astfel: (1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.

Art.56 alin.(1) din același act normativ definește veniturile din salarii astfel :

" Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și / sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă ".

Art.65 din același act normativ definește veniturile din cedarea folosinței bunurilor ca fiind " [...] veniturile, în bani și/sau natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente."

Din actele normative mai sus menționate, se reține că în vederea stabilirii impozitului pe venit, în masa impozabilă sunt incluse atât veniturile de natură salarială cât și veniturile din activități independente și cele din cedarea folosinței bunurilor.

Art.90 alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal aplicabilă în anul 2004, precizează că: "Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent în 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."

Art.86 din același act normativ mai sus menționat precizează că " **Venitul anual global impozabil se stabilește prin deducerea din venitul anual global, în ordine, a următoarelor :**

- a) pierderi fiscale reportate;
- b) deducerile personale determinate conform art.45;
- c) **cheltuieli pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic, în limita sumei de 15.000.000 lei anual, conform procedurii stabilite prin hotărâre a Guvernului, la inițiativa Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului; [...]"**

Din cele mai sus menționate se reține că, în speța supusă soluționării, venitul anual impozabil se stabilește prin deducerea din venitul anual a pierderilor fiscale, apoi a deducerilor prevăzute la art.45 și în al treilea rând a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu.

Având în vedere situația de fapt și de drept expusă la punctul 1.a, mai sus prezentată, se reține că la acest capăt de cerere venitul anual impozabil va fi analizat fără cheltuielile pentru reabilitarea locuinței de domiciliu.

Astfel, art. 45 din același act normativ precizează:" (1) Persoanele fizice prevăzute la art. 40 alin. (1) lit. a) și alin. (2) au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub formă de deducere personală de bază și deduceri personale suplimentare, acordate pentru fiecare lună a perioadei impozabile.

(2) Deducerea personală de bază, începând cu luna ianuarie 2004, este fixată la suma de 2.000.000 lei pe lună. [...]" ,

(3) Deducerea personală suplimentară pentru soția/soțul, copiii sau alți membri de familie, aflați în întreținere este de 0,5 înmulțit cu deducerea personală de bază."

Art. 46 alin.4 din același act normativ menționează că " Sumele și tranșele de venituri impozabile sunt calculate prin rotunjire la suta de mii de lei, în sensul că fracțiunile sub 100.000 lei se majorează la 100.000 lei."

Art 57 din același act normativ aplicabil în 2004, se menționează că : " Venitul net anual din salarii al unui contribuabil se stabilește prin deducerea din venitul salarial brut a următoarelor cheltuieli:

- a) contribuțiile obligatorii datorate de contribuabil, după caz;
- b) o cotă de 15% din deducerea personală de bază aferentă fiecărei luni, acordată o dată cu deducerea personală de bază, cu titlu de cheltuieli profesionale, la locul de muncă unde se află funcția de bază."

Prin art.1 din Ordinul Ministrului Finanțelor nr.85/2005, publicat în MO 113/03.02.2005, s-a stabilit că **pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004, cuprins între 73.000.001 și 117.000.000 impozitul anual se calculează după formula $15.280.000 + 28\%$ pentru ceea ce depășește suma de 73.000.000 lei, iar deducerea personală de bază, în vigoare pentru anul 2004, pentru calcularea bazei de calcul a impozitului pe venitul anual global realizat în anul fiscal 2004, a fost stabilită la sumă de 2.100.000 lei pe lună.**

Totodată, la stabilirea venitului net anual din salarii, cheltuiala profesională se corectează în funcție de valoarea deducerii personale de bază."

Față de cele de mai sus se reține că impozitul pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004 se stabilește conform formulei anterior prezentate, iar deducerea personală de bază pentru același an a fost stabilită prin OMF 85/2005, în sumă de 2.100.000 lei/lună, față de 2.000.000 lei/lună cât se stabilise inițial prin Legea 571/2003, privind Codul fiscal, fapt care a influențat și calculul cheltuielilor profesionale.

Astfel se reține că angajatorul, emitent al fișei fiscale 1, nu a procedat la recalcularea și acordarea deducerilor personale în sumă de 25.200.000 lei (2.520 lei RON) și a cuantumului cheltuielilor profesionale în sumă 3.780.000 lei (378 lei RON) calculate după formula [$(2.100.000 \times 15\%) \times 12$ luni]

În consecință, organele de impunere din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Rm Vâlcea au procedat în mod corect la recalcularea acestora și la majorarea cu

180.000 lei (18 lei RON) a valorii cheltuielilor profesionale în sumă de 3.600.000 lei/ an (3.780.000 - 3.600.000).

Rezultă astfel, un venit net din salarii, recalculat, în sumă de lei (.... lei RON) calculat după formula [(declarat) - (diferență cheltuieli profesionale)], și un venit anual global, recalculat, în sumă de ... lei (.... lei RON) alcătuit din :

- venituri nete din activități comerciale declarate de petent;
- 100.000 lei (10 lei RON) venituri nete din cedarea folosinței bunurilor stabilite de organele fiscale conform prevederilor art.46 alin.4 mai sus citat (petentul a declarat o suma mai mică față de minimul de 100.000 lei cât este stabilit prin lege) ;
- venit net din salarii.

Totodată, din venitul anual global organele de impunere au scăzut deducerile personale recalculate, rezultând un venit anual impozabil în sumă de ... lei (... lei RON)

Astfel, se reține că organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea au procedat corect la recalcularea impozitului pe venitul anual global datorat în sumă de... lei (... lei RON)

Totodată, în cursul anului 2004, petentului i-au fost reținute în contul impozitului anual obligații în sumă totală de ... lei din care ... lei impozit aferent veniturilor salariale de la funcția de bază, conform datelor înscrise în FF1 (existentă la dosarul cauzei) și lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit aferent veniturilor din activități independente, stabilite conform referatului întocmit de AFP Rm.Vâlcea .

Astfel, rezultă un impozit anual recalculat de plată în sumă ... lei

Având în vedere situația de fapt și de drept mai sus prezentată pentru acest capăt de cerere, se reține că organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea au stabilit potrivit legii obligații în plus în sarcina petentului în sumă de ... lei RON contestația formulată de domnul aparând ca neântemeiată .

1.c Referitor la susținerea petentului potrivit căreia prin contestația sa formulează totodată și obiecțiuni la decizia de impunere emisă de AFP Rm.Vâlcea pentru veniturile realizate în anul 2004 de soția sa, se rețin:

În drept, art.175 alin.2 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală rep. la data de 26.09.2005, menționează că " Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia."

Art.176, alin.1 din același act normativ, prevede:

" (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii."

Art.177 alin.1 menționează " Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii."

Din cele mai sus menționate se reține că împotriva actelor administrative fiscale numai cei lezați pot formula contestații motivate și susținute cu documente, în termen de 30 de zile de la data primirii acestora. SAU, cei lezați delegă prin împuternicire autenticată la notariat o anumită persoană în vederea reprezentării intereselor sale.

Având în vedere situația mai sus prezentată rezultă că petentul a formulat "obiecțiuni" în numele soției sale fără a prezenta o procură autenticată.

În consecință, acestea sunt formulate de o persoană fără calitate procesuală în sensul că petentul nu și-a dovedit calitatea de reprezentat legal al soției sale așa cum este prevăzut expres în actul normativ anterior menționat.

Totodată, potrivit dispozițiilor pct.9.3 din Instrucțiunile de aplicare a titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură Fiscală, rep. aprobate de OMF 519/2005 " În soluționarea contestațiilor **excepțiile de procedură** pot fi următoarele : nerespectarea

unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat "

Față de cele prezentate, se reține că prin neîndeplinirea procedurii legale de contestare și anume, neprezentarea de către petent a unei procuri autentificate, în original, organele de soluționare a contestațiilor din cadrul DGFP Vâlcea nu se pot pronunța asupra "obiecțiunilor" formulate de petent în numele soției sale cu atât mai mult cu cât "obiecțiunile" nu sunt motivate și dovedite cu documente.

Referitor la speța supusă soluționării, serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea prin adresa existentă la dosarul cauzei opinează în același sens.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 175 alin.(1); 179 alin.(1) lit.a); art. 180; 181 și 186 alin.(1) din Codul de Procedură fiscală rep. aprobat de OG 92/2003 republicată la data de 26.09.2005, se :

DECIDE

Respingerea în totalitate a contestației formulate de **domnul** din Rm.Vâlcea ca neîntemeiată .

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,