

DECIZIA NR. 698/2011

privind soluționarea contestației înregistrată
la D.G.F.P. ... sub nr. ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală ... asupra contestației nr. ... din data de ..., formulată de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul social în comuna ..., str. ..., nr. ..., județul ..., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului ... sub numărul J.../.../.... având C.U.I. ..., reprezentată convențional prin Cabinet de Avocat “....”.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... și a Raportului de inspecție fiscală nr. ... din data de ... emise de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. Suma totală contestată este de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar.

Contestația a fost formulată în termenul legal, poartă semnătura și ștampila persoanei împuternicite, precum și împuternicirea avocațială în original așa cum prevede art. 206 din O.G. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să se pronunțe asupra cauzei.

Societatea petentă contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... din următoarele motive:

- la data de ... a fost încheiat cu d-l ... și d-na ... contractul de prestări servicii nr. ..., prin care societatea urma să efectueze lucrări și servicii a căror valoare convenită a fost de Ulterior semnării contractului, înainte de demararea lucrărilor, în urma discuțiilor purtate

cu beneficiarii, aceștia și-au manifestat intenția de a nu mai realiza lucrările ce constituiau obiectul contractului. Întrucât societatea nu putea efectua lucrările la alt preț decât cel convenit prin contract, de comun acord cu beneficiarii, la data de ... s-a convenit rezilierea contractului. Față de cele mai sus menționate petentul susține că aspectele constatate de organele de inspecție fiscală nu corespund situației de fapt, și drept consecință măsurile adoptate prin raportul de inspecție fiscală sunt nelegale, în cauză neputând fi incidente dispozițiile art. 11 alin. 1 din Legea nr. 571/2003.

- conform mențiunilor înscrise pe factura fiscală nr. ..., la rubrica vânzător este menționat P.F. ... având C.N.P. ..., cu sediul în ..., str. ..., nr. 7, jud. ..., entitate care a fost radiată la data de ..., deci ulterior emiterii facturii fiscale amintite. Interogarea bazei de date efectuată de organul de inspecție fiscală a privit o altă persoană care avea același nume și prenume, care avea C.I.F. ..., însă dacă ar fi comparat datele înscrise în factura fiscală cu informațiile din baza de date a D.G.F.P. ... ar fi constatat că această factură a fost emisă în conformitate cu dispozițiile legale de o entitate ce funcționa legal. Întrucât această măsură a fost stabilită în mod nelegal, petenta solicită anularea Raportului de inspecție fiscală și a Deciziei de impunere.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din data de ... de către Activitatea de Inspecție Fiscală ... a fost calculată suplimentar de plată suma totală de ... lei din care a fost contestată suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară;

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;

- ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar.

Prin punctul de vedere privind soluționarea contestației întocmit de către organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală ... se menționează că echipa de inspecție fiscală a transmis cu adresa nr. ... Gărzii Financiare ... Raportul de inspecție fiscală împreună cu anexele, întrucât organele de control ale Gărzii Financiare ... au înaintat actul de control Parchetului de pe lângă Tribunalul ... cu adresa nr. Organul de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală ... propune suspendarea soluționării contestației până la soluționarea cauzei penale pentru impozitul pe profit suplimentar în sumă de ... lei cu accesoriile aferente în sumă de ... lei, precum și pentru taxa pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de ... lei cu accesorii în sumă de ... lei.

Pentru taxa pe valoarea adăugată suplimentară contestată în sumă de ... lei cu accesoriile aferente, organul de inspecție fiscală menționează că temeiurile de drept au fost corect stabilite și propune respingerea contestației pentru acest capăt de cerere.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

1. Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să analizeze dacă pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând impozit pe profit și taxă pe valoarea adăugată suplimentare cu accesoriile aferente, stabilită prin Decizia de impunere nr. ... din data de ..., poate fi soluționată pe fond cauza, în condițiile în care aceasta face obiectul unei sesizări penale.

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că inspecția fiscală s-a efectuat în vederea soluționării adresei nr. ... emisă de Garda Financiară ... și înregistrată la D.G.F.P. ... nr. ..., prin care se transmite actul de control nr. ... pentru continuarea controlului fiscal la S.C. ... S.R.L. în vederea stabilirii în totalitate a obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat. Totodată, în adresa mai sus menționată, Garda Financiară ... precizează că actului de control a fost transmis prin adresa nr. ... Parchetului de pe lângă Tribunalul Județean

Cu adresa nr. ... Activitatea de Inspecție Fiscală ..., ca răspuns la adresa înregistrată la D.G.F.P. ... nr. ..., a înaintat RIF nr. .../... împreună cu anexele sale, Gărzii Financiare ..., pentru a fi transmis și continuată cercetarea de specialitate.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

Art. 108 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Sesizarea organelor de urmărire penală

(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmărire penală în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală.....”

Art. 19 alin. 2 din Codul de Procedură Penală, care prevede:

“Judecata în fața instanței civile se suspendă până la rezolvarea definitivă a cauzei penale”.

Art. 214 alin. 1 lit. a) și alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă...

Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu. “

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei, potrivit principiului de drept “penalul ține în loc civilul”.

Având în vedere cele mai sus precizate, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda soluționarea cauzei civile pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând:

- ...lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar.

2. Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să analizeze dacă suma totală contestată de lei care reprezintă ... lei taxă pe valoarea adăugată suplimentară și ... lei accesoriile aferente, este datorată bugetului de stat.

În fapt, din documentele depuse de societatea petentă în susținerea cauzei, precum și așa cum organul de inspecție fiscală menționează în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, se reține că factura nr. ... la rubrica vânzător are menționat P.F. ... având C.N.P. ..., cu sediul în ..., str. ..., nr. ..., jud. ..., entitate care a fost radiată în data de

Conform prevederilor *Ordinului nr. 1346/2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de înregistrare fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod*

independent sau exercită profesii libere, a Procedurii de modificare a domiciliului fiscal pentru asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și a modelului unor formulare, începând cu data de 01.01.2007 codul de identificare fiscală atribuit contribuabililor este codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Cu aceeași dată, pentru contribuabilii care se înregistrează ca persoană impozabilă în scopuri de TVA, codul de identificare fiscală este alcătuit din codul de înregistrare fiscală și din prefixul "RO".

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul de inspecție fiscală menționează că începând cu data de 01.01.2007 contribuabilul emitent avea obligația de a solicita codul de înregistrare fiscală și din prefixul "RO". Din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că factura nr. ..., anexată în copie xerox la dosarul contestației, a fost emisă de către P.F. ..., însă la rubrica Codul Fiscal(CIF) apare înscris C.N.P. ... în loc de cod de înregistrare în scopuri de T.V.A..

Potrivit art. 146 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155 din același act normativ.

Având în vedere că factura nr. ... emisă de către P.F. ... nu cuprinde informațiile obligatorii prevăzute de art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, respectiv nu conține codul de înregistrare în scopuri de T.V.A. al vânzătorului - prestator, la societatea petentă organele de inspecție fiscală au scos de la deducere suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată aferentă acestei facturi. Accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată trimestrială suplimentară în sumă de ... lei au fost calculate de organele de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art. 120 alin. 2 și art. 120¹ alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, față de cele menționate mai sus, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă.

În drept, art. 146 alin.1 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede:

"Art. 146 Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;[...]"

- art. 155 alin. 5 lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede:

Art. 155 Facturarea

*“[...] (5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:
[...] d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura; [...]”*

- art. 72 alin. 1 lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede: *“TITLUL IV Înregistrarea fiscală și evidența contabilă și fiscală*

Art. 72 - Obligația de înregistrare fiscală

(1) Orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal se înregistrează fiscal primind un cod de identificare fiscală. Codul de identificare fiscală va fi:

[...] e) pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală. [...]”

- pct. 2.1 și pct. 3 al Cap. 1, pct. 1 și pct. 4 al Cap. 2 și Cap. 5 din Ordinului nr. 1346/2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de înregistrare fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, a Procedurii de modificare a domiciliului fiscal pentru asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și a modelului unor formulare prevede:

“CAP. 1 - Prevederi generale

[...] 2.1. Începând cu data de 1 ianuarie 2007, codul de identificare fiscală atribuit contribuabililor este codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit prevederilor art. 69 alin. (1) lit. e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

3. Cu aceeași dată, pentru contribuabilii care se înregistrează ca persoană impozabilă în scopuri de TVA, codul de identificare fiscală este alcătuit din codul de înregistrare fiscală menționat la pct. 2 și din prefixul "RO", conform ISO Standard 3166 - alpha 2. [...]

CAP. 2 - Procedura de solicitare și atribuire a codului de înregistrare fiscală pentru contribuabilii înregistrați fiscal până la data de 1 septembrie 2006

1. Contribuabilii definiți la cap. 1 pct. 1 din prezenta procedură, înregistrați în evidențele fiscale la data de 1 septembrie 2006, au obligația să solicite atribuirea codului de înregistrare fiscală. [...]

4. Pentru atribuirea codului de înregistrare fiscală și eliberarea noului certificat de înregistrare fiscală, contribuabilii depun la organul fiscal în a cărui rază teritorială își au sediul activității sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală, denumit în continuare organ fiscal competent, "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere" (070), însoțită de o copie de pe certificatul de înregistrare fiscală emis anterior și de actele doveditoare ale informațiilor cuprinse în aceasta.[...]

CAP. 5 - Obligația înscrierii codului de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA pe documente

Contribuabilii înregistrați potrivit prezentei proceduri au obligația ca, începând cu data de 1 ianuarie 2007, să înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA pe documentele prevăzute la art. 71 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.[...]"

- art. 120 alin. 2 și art. 120¹ alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“ Art. 120 alin. 2 - (2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Art. 120¹ alin. 1 - (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”

3. În ceea ce privește capătul de cerere referitor la Raportul de inspecție fiscală nr. .../..., Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să se pronunțe dacă poate fi analizată pe fond cauza în situația în care acesta nu constituie titlu de creanță, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.

În fapt, S.C. ... S.R.L. din ... prin contestația înregistrată la D.G.F.P. ... contestă și Raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de

Se reține faptul că în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare rezultatele inspecției fiscale consemnate în raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ..., au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ... din data de ..., ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanță fiscală și actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere deoarece**

numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contestatorului. De altfel, în art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspecție fiscală nu crează prin el însuși o situație juridică nouă, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală și stând la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatări ale organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplata în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Având în vedere cele de mai sus, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

În drept, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscala, în condițiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);*
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”*

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipuleaza urmatoarele:

art. 109 - *“Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale*

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatarile inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevazute la alin. (2) se comunica în termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala.”

106.1 - Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat într-un raport de inspectie fiscala.

106.2 - La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatarile preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau încrucisate si orice alte acte.

106.3 - Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.

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

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;[...]"

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizeaza:

“(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 146 lit. a), art. 155 alin. 5 lit. d) Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, art. 85 alin. 1, art. 108 alin. 1, art. 109, art. 120 alin. 2 și art. 120¹ alin. 1, art. 206 alin. 2 și art. 214 alin. 1 lit. a) și alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 106.1, pct. 106.2, pct. 106.3 și pct. 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, art. 19 alin. 2 din Codul de Procedură Penală, pct. 2.1 și pct. 3 al Cap. 1, pct. 1 și pct. 4 al Cap. 2 și Cap. 5 din Ordinului nr. 1346/2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de înregistrare fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, a Procedurii de modificare a domiciliului fiscal pentru asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și a modelului unor formulare, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Suspendarea soluționării contestației nr. ... din data de ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ... împotriva Deciziei de impunere nr. ... din data de ..., pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând:

- ...lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară;

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;

- ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar.

Urmează ca Direcția Generală a Finanțelor Publice ... să se investească pe latura civilă a cauzei după pronunțarea definitivă și irevocabilă pe latură penală. Activitatea de Inspecție Fiscală ... va transmite soluția penală pronunțată în dosarul cauzei organului de soluționare competent.

Transmiterea dosarului cauzei organelor fiscale, urmând ca la încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea acesta să fie înaintat organului competent.

2. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. ... din data de ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ... împotriva Deciziei de impunere nr. ... din data de ..., pentru suma totală contestată de lei care reprezintă ... lei taxă pe valoarea adăugată suplimentară și ... lei accesorii aferente.

3. Respingerea ca inadmisibilă a contestației nr. ... din data de ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ... pentru capătul de cerere privind Raportul de inspecție fiscală nr. .../....

4. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului