

DECIZIA NR. 981/2011

privind soluționarea contestației nr. .../...
formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală ... asupra contestației nr. .../... formulată de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul social în ..., str. ..., nr. ..., județul ..., având C.U.I. ... și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului ... sub numărul J.../.../..., reprezentată legal de d-nul ... în calitate de asociat unic.

Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../... și a Raportului de Inspecție Fiscală nr. .../... întocmite de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală

Suma totală contestată este de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar.
- ... lei - C.A.S. angajator stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S. angajator stabilită suplimentar;
- ... lei - C.A.S. angajat stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S. angajat stabilit suplimentar;
- ... - C.A.S. accidente de muncă stabilit suplimentar;
- ... - majorări de întârziere aferente fondului de accidente de muncă stabilit suplimentar;
- ... - șomaj angajator stabilit suplimentar;
- ... - majorări de întârziere aferente șomaj angajator stabilit suplimentar;
- ... - șomaj angajat stabilit suplimentar;
- ... - majorări de întârziere aferente șomaj angajat stabilit suplimentar;
- ... - fond garantare stabilit suplimentar;

- ... - majorări de întârziere aferente fond garantare stabilit suplimentar;
- ... lei - sănătate angajator stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente sănătate angajator stabilit suplimentar;
- ... lei - sănătate angajat stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente sănătate angajat stabilit suplimentar;
- ... lei - impozit pe veniturile din salarii stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilit suplimentar.

Contestația a fost formulată în termen legal și poartă semnătura titularului dreptului procesual, precum și ștampila societății.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206, 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 competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. ... S.R.L.** din

I. Societatea petenta contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../..., emisă de organul de control al Activității de Inspecție Fiscală ... din următoarele motive:

- motivarea organului de control este abuzivă, ambiguă și lipsită de logică, nefundamentată pe dovezi ci pe presupuneri care nu au nici o bază reală, nedovedită și dată cu aplicarea greșită a legii;

- organele de inspecție fiscală nu au verificat efectiv documentele de intrare și ieșire a mărfurilor din gestiunea societății, urmărindu-se numai anumite înregistrări contabile considerate de acestea a fi făcute cu scopul de a denatura intenționat patrimoniul societății prin diminuarea activelor circulante;

- pentru stabilirea cu exactitate a sumelor se impune efectuarea unei expertize contabile prin care să se stabilească dacă societatea are sau nu de plată sumele din decizia nr. .../....

Față de cele prezentate mai sus, societatea petentă solicită admiterea contestației și pe cale de consecință anularea deciziei de impunere referitoare la obligațiile de plată.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../... emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. .../..., organul de inspecție fiscală a stabilit suma totală contestată suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar.
- ... lei - C.A.S. angajator stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S. angajator stabilită suplimentar;
- ... lei - C.A.S. angajat stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S. angajat stabilit suplimentar;
- ... – C.A.S. accidente de muncă stabilit suplimentar;
- ... - majorări de întârziere aferente fondului de accidente de muncă stabilit suplimentar;
- ... - șomaj angajator stabilit suplimentar;
- ... - majorări de întârziere aferente șomaj angajator stabilit suplimentar;
- ... - șomaj angajat stabilit suplimentar;
- ... - majorări de întârziere aferente șomaj angajat stabilit suplimentar;
- ... - fond garantare stabilit suplimentar;
- ... - majorări de întârziere aferente fond garantare stabilit suplimentar;
- ... lei - sănătate angajator stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente sănătate angajator stabilit suplimentar;
- ... lei - sănătate angajat stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente sănătate angajat stabilit suplimentar;
- ... lei - impozit pe veniturile din salarii stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilit suplimentar.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației emis de Activitatea de Inspecție Fiscală se menționează că toate constatările Raportului de Inspecție Fiscală nr. .../... au la bază motive de fapt evidente și reale, iar temeiurile de drept au fost corect stabilite, motiv pentru care propun respingerea în totalitate a contestației ca nefondată și netemeinică.

Totodată se menționează că nu a fost făcută sesizare penală.

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 suma totală contestată de ... lei reprezentând ... lei taxă pe valoarea adăugată suplimentară cu ... lei accesorii aferente, ... lei impozit pe profit suplimentar cu ... lei accesorii aferente și ... lei contribuții și impozit pe veniturile din salarii suplimentare cu ... lei accesorii aferente, este legal stabilită.

În fapt, inspecția fiscală s-a efectuat prin sondaj și a cuprins perioada ... în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe profit, contribuțiile și impozitul pe veniturile din salarii.

Din documentele aflate la dosarul cauzei și așa cum organele de inspecție fiscală menționează în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, se reține că pentru perioada verificată există neconcordanțe între datele din declarațiile fiscale depuse de societatea petentă la organul fiscal și datele din evidența contabilă a acesteia, atât pentru impozitul pe profit și pentru taxa pe valoarea adăugată, cât și pentru contribuțiile și impozitul pe veniturile din salarii. Totodată, organele de inspecție fiscală au scos de la deducere cheltuielile precum și T.V.A. aferentă unei achiziții de la o societate radiată.

Față de cele mai sus menționate rezultă că societatea petentă a încălcat prevederile art. 82 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare potrivit căruia *“contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale”*.

În conformitate cu prevederile art. 94 alin. 3 lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare și a adresei nr. .../... transmisă de ANAF – Direcția de Metodologie și Proceduri pentru Inspecția Fiscală, organele de inspecție fiscală au înscris în decizia de impunere sumele calculate și nedecarate de societatea petentă. Conform aceluiași prevederi legale, organele de inspecție fiscală efectuează verificări privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, a concordanței între evidența contabilă și evidența fiscală, precum și a sumelor declarate eronat de contribuabil. În cazul în care, în urma transmiterii avizului de inspecție fiscală contribuabilul nu procedează, în termenul precizat de acesta, la clarificarea situației cuprinse în evidența pe plătitor și nici nu depune declarații rectificative pentru sumele nedecarate sau declarate eronat

pentru perioada supusă inspecției fiscale, sumele constatate de inspecția fiscală ca fiind neconforme cu cele declarate vor fi considerate sume suplimentare, chiar dacă aceste sume se regăsesc înregistrate în evidența contabilă a societății.

Totodată, organele de inspecție fiscală în urma verificărilor efectuate au stabilit impozit pe profit și taxă pe valoarea adăugată aferentă unei facturi fiscale prin care societatea petentă a achiziționat mărfuri de la o societate radiată. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că factura fiscală prin care societatea petentă a achiziționat mărfuri a fost emisă de furnizor ulterior radierii. O societate radiată de la Oficiul Registrului Comerțului nu mai există ca subiect de drept, iar documentele emise de aceasta nu mai produc efecte juridice, astfel încât se reține că acestea nu sunt legal emise neconstituind documente justificative legale pentru operațiuni economice.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul de inspecție fiscală menționează că au fost stabilite diferențe de impozit pe profit, diferențe care provin din înregistrarea eronată de către societatea petentă în evidența contabilă a unor cheltuieli de protocol, precum și din descărcarea eronată de gestiune la finele anilor fiscali ..., ... și În conformitate cu prevederile art. 19 coroborat cu art. 21 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, *“profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile.”*, iar *“pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile”*. Totodată, în conformitate cu prevederile art. 21 alin. 3 lit. a) cheltuielile de protocol au deductibilitate limitată *“în limita unei cote de 2% aplicată asupra diferenței rezultate dintre totalul veniturilor impozabile și totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decât cheltuielile de protocol și cheltuielile cu impozitul pe profit”*.

Având în vedere cele mai sus menționate, se reține că la dosarul contestației societatea petentă nu a depus nici un document în susținerea celor afirmate în contestație.

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit creanțe fiscale suplimentare constând în impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei și taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de ... lei, precum și contribuții și impozit pe veniturile din salarii în sumă de ... lei. Accesoriile aferente debitelor stabilite suplimentar au fost calculate de organele de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art. 120 alin. 1 și alin. 2 și

art. 121¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Conform art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, *“în soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”*

În drept, art. 81 alin. 1 și art. 82 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Art. 81 - Obligația de a depune declarații fiscale

(1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.[...]”

Art. 82 Forma și conținutul declarației fiscale

[...](3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.[...]”

- art. 94 alin. 3 lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Art. 94 Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

[...](3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;[...]”

- art. 97 alin. 3 lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Art. 97 - Proceduri și metode de control fiscal

[...](3) În realizarea atribuțiilor, inspecția fiscală poate aplica următoarele metode de control:

a) controlul prin sondaj, care constă în activitatea de verificare selectivă a documentelor și operațiunilor semnificative, în care sunt reflectate modul de calcul, de evidențiere și de plată a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat;[...]”

- art. 21 alin. (4) lit. r) și lit. f) din Legea nr. 571/2003 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, prevede:

[...]f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;

[...]r) cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat în baza ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală;[...]

- art. 145 alin.2 lit. a) din Legea nr. 571/2003 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, prevede:

Art. 145 - Sfera de aplicare a dreptului de deducere

[...](2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;[...]

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

“Art. 120 Accesorii

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.[...]

(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 Penalități de întârziere

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

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

2. 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. .../....

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. .../..., au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../..., ce produc 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 factic 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 prezentei decizii și în temeiul prevederilor art. 81 alin. 1 și art. 82 alin. 3, art. 85 alin. 1, art. 94 alin. 3 lit. b), art. 97 alin. 3 lit. a), art. 109, art. 206 alin. 1 lit. c) și alin. 2, art. 213 alin. 1, art. 120¹ și art. 120, art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr.

1050/2004, pct. 11.1 lit. b) din Ordin nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, art. 19, art. 21 alin. 1, alin. 3 lit. a) și alin. (4) lit. r) și lit. f), art. 145 alin.2 lit. a) din Legea nr. 571/2003 coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art 211 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

D E C I D E

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. .../... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ... împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../... întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală ... pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar.
- ... lei - C.A.S. angajator stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S. angajator stabilită suplimentar;
- ... lei - C.A.S. angajat stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S. angajat stabilit suplimentar;
- ... - C.A.S. accidente de muncă stabilit suplimentar;
- ... - majorări de întârziere aferente fondului de accidente de muncă stabilit suplimentar;
- ... - șomaj angajator stabilit suplimentar;
- ... - majorări de întârziere aferente șomaj angajator stabilit suplimentar;
- ... - șomaj angajat stabilit suplimentar;
- ... - majorări de întârziere aferente șomaj angajat stabilit suplimentar;
- ... - fond garantare stabilit suplimentar;
- ... - majorări de întârziere aferente fond garantare stabilit suplimentar;
- ... lei - sănătate angajator stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente sănătate angajator stabilit suplimentar;
- ... lei - sănătate angajat stabilit suplimentar;

- ... lei - majorări de întârziere aferente sănătate angajat stabilit suplimentar;

- ... lei - impozit pe veniturile din salarii stabilit suplimentar;

- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilit suplimentar.

2. Respingerea ca inadmisibilă a contestației nr. .../... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ... pentru capătul de cerere privind Raportul de Inspecție Fiscală nr. .../....

3. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare 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