

## IL/90/2010

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ..... a fost sesizat de Activitatea de inspectie fiscala , Serviciul inspectie fiscala nr....., prin adresa nr..... cu privire la contestatia formulata de SC ...L. SRL .... , cu sediul .....

**Contestatia a fost formulata partial impotriva Deciziei de impunere nr. .... pentru suma de .... lei reprezentand :**

**-Impozit profit – ..... lei;**

**- Majorari de intarziere aferente impozit profit - .....lei.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv ....., potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la Activitatea de inspectie fiscala , respectiv ....., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

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

**I. SC L....SRL** face contestatie partiala impotriva Deciziei de impunere nr. .... si impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .... , pentru suma de .... lei reprezentand Impozit profit aferent anului ..... si majorariile aferente respectiv..... lei.

Petenta sustine ca in evidentele contabile ale SC L.SRL , anul financiar .... a fost incheiat cu o pierdere fiscala de ..... lei si nu cu profit fiscal asa cum au stabilit in RIF inspectorii DGFP .....,luand in calcul pe venit efectiv pentru anul ....., deoarece societatea a primit un sprijin financiar acordat de APIA ....conform Ordinului nr. 687/09.08.2007, care era aferent culturilor din anul ....., fara sa tina cont ca societatea a inregistrat cheltuielile din subventia primita pe contul 471”cheltuieli in avans ” si nu pe cheltuieli efective pentru anul .....

Petenta invoca in sustinere Ordinul nr. 687/09.08.2007, Ordinul nr. 1752/17.11.2005- pct.174 si pct.196 , Codul Fiscal art. 19.

Avand in vedere reglementarile legale in vigoare la data contabilizarii cheltuielilor si veniturilor aferente infiintarii culturilor pentru anul urmator si a sprijinului financiar acordat, consideram corecta evidentierea in contabilitate a acestora pe conturile 471-”cheltuieli in avans” si respectiv 472-”venituri in avans” deoarece acestea au fost aferente exercitiilor financiare urmatoare.

Contestatoarea mentioneaza ca pentru productia in curs aferenta anului ....., societatea avea inregistrat in evidentele contabile , la data de ....., cheltuieli in avans in valoare de .....lei si venituri in avans in valoare de ..... lei, iar productia in curs pentru anul .... a fost evidentiata ,in ..... in raport cu cheltuielile efectuate in toamna anului ..... care s-au inregistrat in contul 471''cheltuieli in avans'' si nu in conturi pe cheltuieli efective.

**II.Activitatea de inspectie fiscala , Serviciul inspectie fiscala nr..... , in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr..... sustine urmatoarele:**

In urma inspectiei fiscale a rezultat o diferenta aferenta costurilor de productie neevidentiate in anul .... in contul 711 de ..... lei, impozitul pe profit aferent calculat suplimentar fiind de .....lei.

Societatea a incasat in anul .... subventii pentru desfasurarea activitatii agricole in valoare de ..... lei , inregistrate in contul 472'' venituri inregistrate in avans'' , corect fiind in contul 741''Subventii'' deoarece sumele primite au fost utilizate pentru efectuarea cheltuielilor de productie in anul .....

Din cauza faptului ca , la finele anului .... societatea a inregistrat pierdere contabila de ..... lei, a rezultat profit fiscal in valoare de ..... lei pentru care impozitul pe profit aferent este de ..... lei.Subventiile primite au fost utilizate pentru efectuarea cheltuielilor privind productia neterminata si productia realizata in anul .... ,invocandu-se gresit in contestatie pct.174(1) din Ordinul MF nr. 1752/17.11.2005.

Avand in vedere adresa nr. .... a MEF –Directia Generala Legislatie Impozite Directe, anexata la dosarul cauzei , la determinarea profitului impozabil , sumele primite ca sprijin financiar in vederea achizitionarii de motorina , seminte , pesticide si ingrasaminte pentru infiintarea culturilor in anul ....., sunt venituri impozabile in perioada in care se stabileste dreptul de a le incasa , respectiv ....., intrucat si costurile finantate din aceste sume sunt cheltuieli deductibile.

Subventiile sunt venituri ale perioadei in care se efectueaza cheltuielile pe care aceste subventii le compenseaza, respectiv .....

Referitor la sumele inregistrate de operatorul economic in contul 472''Venituri realizate in avans'' si stabilite de organul de inspectie fiscala ca venituri impozabile in anul ....., organul de inspectie fiscala a diminuat cu aceasta suma de ..... lei profitul impozabil stabilit pentru anul ....

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

**Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala au efectuat inspectie fiscala generala avand ca obiect verificarea**

**modului de stabilire , inregistrare si declarare in cuantumul si la termenele legale a impozitelor si taxelor datorate de SC L..SRL .... pentru perioada .....**

**In fapt**, prin Raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr..... , s-a stabilit o diferenta de impozit pe profit in suma de **....lei compusa din:**

-..... lei reprezinta diferenta impozit profit determinata de inregistrarea eronata a productiei neterminata in anii ..... in valoare de ..... lei , inacalmand prevederile art.19 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;

-..... lei reprezentand diferenta impozit profit aferenta unor subventii primite si inregistrate eronat in contul 472''Venituri inregistrate in avans'' in valoare de ..... lei in perioada .....

-.....lei reprezentand diferenta nejustificata la porumb stiuleti in valoare de .....lei in anul .....

Pentru aceste diferente au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de .....lei.

De asemenea s-a stabilit si o diferenta de .....lei reprezentand TVA pe care societatea nu o contesta.

SC L. SRL ..... initial, a contestat partial Decizia de impunere nr. .... cu privire la suma de ..... lei stabilita prin ANEXA 1.1 la raport reprezentand impozit profit aferent anului ..... precum si majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit pentru anul .... , in suma de ..... lei.

Deoarece in contestatia initiala , petenta nu specifica cu exactitate actul administrativ fiscal contestat si nu a individualizat sumele contestate pe feluri de impozite si taxe asa cum au fost ele stabilite prin Decizia de impunere nr. ...., Biroul solutionare contestatii a solicitat precizarea acestora prin adresa nr. ....

Prin raspunsul inaintat de petenta, inregistrat la DGFP ..... sub nr. ...., aceasta specifica actul administrativ fiscal atacat , respectiv Decizia de impunere nr..... privind toate obligatiile suplimentare inscise in aceasta decizie respectiv impozit pe profit ..... lei si majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ..... lei, fara a mentiona si suma de ..... lei reprezentand TVA .

Astfel, prin completarea adusa la contestatia initiala, petenta contesta decizia de impunere pentru suma de .....lei reprezentand impozit pe profit .... lei si majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ..... lei, si solicita solutionarea acesteia prin emiterea Deciziei de desfiintare totala a actului administrativ fiscal atacat si dispunerea incheierii unui nou act administrativ fiscal privind impozitul pe profit datorat pentru perioada .....

Prin contestatia formulata societatea mentioneaza ca in anul..... a primit un sprijin financiar acordat de APIA ..... conform Ordinului nr. 687/09.08.2007, care era aferent culturilor din anul ....., **fara sa tina cont ca societatea a inregistrat cheltuielile din subventia primita pe contul 471''cheltuieli in avans '' si nu pe cheltuieli efective pentru anul ....., pe care in mod eronat organul fiscal a luat-o in calcul la venituri.**

De asemenea societatea considera ca a evidenciat corect in contabilitate subventiile primite pe conturile 471-“cheltuieli in avans” si respectiv 472-“venituri in avans” deoarece acestea au fost aferente exercitiilor financiare urmatoare.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca subventiile incasate de societate in anul ..... au fost inregistrate eronat in contul 472”Venituri inregistrate in avans” in loc de 741 “Subventii din exploatare “ , subventii ce au fost utilizate pentru efectuarea cheltuielilor de productie tot in anul .....

Din analiza dosarului cauzei se retine ca suma de ..... lei la care face referire petenta initial din ANEXA 1.1 la raport provine din suma de ..... lei impozit pe profit determinata de inregistrarea eronata a productiei neterminate, **si suma de ..... lei reprezentand impozit profit aferent unor subventii primite si inregistrate eronat in contul 472”Venituri inregistrate in avans”** .

Totodata se retine ca societatea isi motiveaza contestatia doar cu privire la diferentele stabilite de organele de inspectie fiscala ca urmare a neinregistrarii subventiei primite la venituri (..... lei) fara insa a face referire si la celelalte elemente care au contribuit la stabilirea impozitului pe profit respectiv productia neterminata..... lei) si la diferenta nejustificata la porumb stiuleti(.....lei).

**Astfel ,in conformitate cu prevederile art. 213 al(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare contestatia va fi analizata in limitele sesizarii :**

(1)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.**

**Prin urmare contestatia va fi analizata pe fond doar cu privire la impozitul pe prof in suma de ..... lei , determinat ca urmare a considerarii subventiei primite de societate ca si venit impozabil .**

**1.Cu privire la suma de ..... lei reprezentand impozit profit aferent subventii primite si inregistrate eronat.**

**In drept , cauzei ii sunt aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile, ulterioare , si ale Ordinului nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.**

**In conformitate cu prevederile art.19 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile“ (1) 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. La**

**stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”**

Din contextul prevederilor legale de mai sus se retine ca profitul impozabil se calculeaza ca **diferenta între veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri , dintr-un an fiscal , din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile.**

Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala Legislatie Impozite Directe, prin adresa nr. .... anexata la dosarul cauzei, precizeaza “ **la determinarea profitului impozabil sumele primite ca sprijin financiar in vederea achizitionarii de motorina , seminte , pesticide si ingrasaminte pentru infiintarea culturilor in anul 2007, sunt venituri impozabile in perioada in care se stabileste dreptul de a le incasa , respectiv 2007, intrucat si costurile finantate din aceste sume sunt cheltuieli deductibile.**”

De asemenea art.1 art.2 si art.13 alin.(1) din Ordinul 687/2007 privind modificarea anexei F la Ordinul ministrului agriculturii, padurilor si dezvoltarii rurale nr. 850/2006 pentru aprobarea normelor metodologice privind modul de acordare a sprijinului financiar pentru activitatile din sectorul vegetal, zootehnic, al imbunatatirilor funciare si al organizarii si sistematizarii teritoriului, precum si la conditiile de eligibilitate stipuleaza :

Art.1

"Se acorda sprijin financiar prin subventionarea motorinei si/sau biodieselului, precum si a altor resurse materiale (seminte si/sau pesticide si/sau ingrasaminte), necesare pentru culturile din toamna anului 2007."

Art.2

"Sprijinul financiar ,in quantum de 500 lei/ha pentru grau, 400 lei/ha pentru rapita si 450 lei/ha pentru alte culturi ,seacorda beneficiarilor acestui sprijin financiar prin atribuirea gratuita de bonuri valorice nominale ,in valoare proportionala cu suprafata de teren pe care se infiinteaza culturi agricole in toamna anului 2007."

Art.13 alin.(2)

"(2) Termenul limita de utilizare a bonurilor valorice este 15 decembrie 2007 inclusiv, iar bonurile valorice neutilizate pana la aceasta data isi pierd valabilitatea ,devenind nule de drept."

Din prevederilor legale invocate mai sus se retine ca sprijinul financiar acordat pentru subventionarea motorinei , semintelor, ingrasamintelor a fost acordat sub forma de bonuri valorice cu conditia ca ele sa fie utilizate pana la data de 15 decembrie 2007 intrucat dupa aceasta data deveneau nule de drept.

Totodata potrivit pct. 196 din Ordinul MF nr. 1752/2005 se stipuleaza:

**“ Subventiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze.”**

Avand in vedere aceste dispozitii imperative ale legii se retine ca subventiile sunt venituri ale perioadei in care se efectueaza cheltuielile pe care aceste subventii urmeaza sa le compenseze .

**In consecinta , la determinarea profitului impozabil subventiile primite de societate in anul .....sunt venituri impozabile ale perioadei in care s-au incasat dar in acelasi timp si cheltuielile efectuate cu infiintarea culturilor agricole sunt deductibile in perioada cand au fost efectuate respectiv tot in anul .....**

In ceea ce priveste sustinerea contestatarei ca a inregistrat corect subventia primita in anul ..... in contul 472''Venituri realizate in avans'' precizam ca organul de inspectie fiscala in mod corect au considerat ca subventiile primite se inregistreaza in contul ''741''**Venituri din subvenții de exploatare**'' intrucat cu ajutorul acestui cont **se ține evidența subvențiilor cuvenite entității în schimbul respectării anumitor condiții referitoare la activitatea de exploatare a acesteia.**

În creditul contului 741 ''Venituri din subvenții de exploatare'' se înregistrează:

**- subvențiile de exploatare primite sau ce urmează a fi primite (512, 445);**

- subvenții pentru venituri, recunoscute anterior ca venituri amânate (472).''

In consecinta societatea trebuia sa-si inregistreze subventia primita in anul ..... in contul 741 ''**Venituri din subvenții de exploatare**''

Referitor la sustinerea petentei cu privire la faptul ca a inregistrat cheltuielile efectuate din subventia primita pe contul 471'' cheltuieli in avans '' si nu pe cheltuieli efective pentru anul 2007 in conformitate cu pct.174 alin. (1) din Ordinul nr. 1752/17.11.2005, care precizeaza :'' 174. - (1) Cheltuielile efectuate și veniturile realizate în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, **la cheltuieli în avans** sau venituri în avans, după caz., mentionam ca aliniatul 2 al punctului 174 din acelasi Ordin, precizeaza tipurile de cheltuieli si venituri care se inregistreaza in aceste conturi , respectiv:'' (2) În aceste conturi se înregistrează, în principal, următoarele cheltuieli și venituri: **chiriile, abonamentele și alte cheltuieli efectuate anticipat, respectiv veniturile din chirii, abonamente și alte venituri aferente perioadelor sau exercițiilor următoare.**''

Astfel, se observa faptul ca **in contul 471 se pot inregistra numai tipurile de cheltuieli specificate la aliniatul (2) al punctului 174** din Ordinul mai sus mentionat si nu cheltuielile utilizate din sprijinul primit.

Din Referatul cu propuneri de solutionare nr..... se retine ca organele de inspectie fiscala au majorat venitul impozabil al anului ..... cu suma de ..... lei reprezentand subventia primita si au diminuat cu aceeasi suma venitul impozabil stabilit in anul .....

De asemenea, din Raportul de inspectie fiscala nr. .... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr....., se retine ca organul de inspectie fiscala nu a stabilit impozitul pe profit pe fiecare an in parte , respectiv ..... si ..... si nici nu reiese daca acesta a diminuat sau nu venitul impozabil al anului .....

In conformitate cu prevederile art. 105 alin.(1), art. 94 alin.(3) litera e) din Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

**“Art.105**

(1) Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.”

**“Art.94 -Obiectul și funcțiile inspecției fiscale**

e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;”

**In raport de cele prezentate mai sus organul de solutionare a contestatiei constata ca organele de inspectie fiscala nu au tinut cont ca societatea si-a inregistrat eronat atat sprijinul primit cat si cheltuielile utilizate din acesta pentru infiintarea culturilor din toamna anului ..... fara sa analizeze toate starile de fapt si toate raporturile juridice relevante pentru impunere, determinand in mod eronat profitul impozabil al anului ..... , motiv pentru care Decizia de impunere nr..... va fi desfiintata pentru capatul de cerere privind impozitul pe profit in suma de ..... lei in conformitate cu prevederile art.216 alin.(3) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare :**

“ (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

In consecinta organele de control vor proceda la recalcularea bazei impozabile tinand cont de faptul ca societatea si-a inregistrat in mod eronat atat sprijinul primit cat si cheltuielile utilizate din acest sprijin in vederea infiintarii culturilor din toamna anului ..... si vor analiza toate starile de fapt si raporturile juridice relevante pentru impunere, in conformitate cu pct.**12.6, 12.7, 12.8 din Ordinul nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

De asemenea pct.102.5 din HG.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

**“102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”**

**2. În ceea ce privește suma de ..... lei (.....- .....= ..... lei ) reprezentând impozit profit.**

Se reține faptul că SC L...SRL . nu argumentează în nici un sens contestația cu privire și la celelalte elemente care au contribuit la stabilirea profitului impozabil respectiv ..... lei aferent producției neterminate și suma de ..... lei diferență nejustificată la porumb stiuțeti , așa cum prevede art.206 alin.(1) din OUG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare :

**“Forma și conținutul contestației**

**(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;**

Având în vedere faptul că petenta nu aduce argumente în susținerea contestației , cu privire la suma de ..... lei reprezentând: ..... lei impozit pe profit determinat de înregistrarea eronată a producției neterminate și ..... lei impozit pe profit determinat din diferență nejustificată la porumb stiuțeti ,acest capăt de cerere va fi respins ca nemotivat în temeiul pct.12.1 lit.a) din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

**“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

**b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”**

**3. Referitor la majorările de întârziere în suma de ..... lei aferente impozitului pe profit pentru anii .....**

Se reține că stabilirea de accesorii în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept “accessorium sequitur principale”.

De altfel este necesar să menționăm faptul că din suma totală de ..... lei majorări întârziere nu se poate diferenția suma de majorări aferente sumei de ..... lei reprezentând impozit pe profit aferent subvențiilor primite și

inregistrate eronat , pentru care actul administrativ fiscal va fi desfiintat precum si suma de majorari aferenta sumei de ..... lei reprezentand impozit profit aferent productiei neterminate si diferentei nejustificata la porumb stiuleti pentru care contestatia va fi respinsa ca nemotivata.

In concluzie contestatia urmeaza a fi desfiintata pentru acest capat de cerere , urmand ca organul de inspectie fiscala sa procedeze la recalcularea majorarilor de intarziere avand in vedere cele precizate in prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pct. 12.1 lit.a) si lit.b) , pct.12.6,12.7 si 12.8 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,pct. 102.5 din HG.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,art.19 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pct.174 alin.(1) si (2), pct. 196, pct. 197 alin.(2) si Capitolul VII din Ordinul nr. 1752/2005, coroborate cu art.206 alin.(1) , art.105 si art.94 alin.(3) lit.e) si 216 al(1)din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

## **DECIDE :**

**Art.1-Respingerea contestatiei SC L.SRL . ca nemotivata pentru suma totala de ..... lei reprezentand :**

- Impozit profit aferent productiei neterminate – ..... lei;**
- Impozit profit aferent diferentei stabilite la porumb stiuleti - .....lei.**

**Art.2- Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr..... cu privire la suma de ..... lei ce reprezinta impozit profit aferent subventiei inregistrate eronat in suma de ..... lei si majorari de intarziere de .....lei, urmand ca inspectia fiscala sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a SC L. SRL ....., si sa emita un nou act administrativ fiscal tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia si de cele retinute in prezenta decizie.**

**Art.3. -Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ..... in termen de luni de la comunicare.**

**Director coordonator,**

.....