

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia generala de solutionare
a contestatiilor

DECIZIA nr. _____ / _____ 2008
privind solutionarea contestatiei depusa de
SC *
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub
nr. *

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice* prin adresa nr.* inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.*, asupra contestatiei formulata de **SC ***.

SC * contesta decizia de calcul accesorii nr.* inregistrata sub nr.* emisa de Activitatea de metodologie si administrare a veniturilor statului din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Bacau prin care s-a stabilit de plata suma reprezentand:

- accesorii aferente varsamintelor pentru persoanele cu handicap;
- accesorii aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- accesorii aferente CAS angajator;
- accesorii aferente CAS angajati
- accesorii aferente contributiiei de accidente si boli profesionale
- accesorii aferente contributiiei de somaj angajator;
- accesorii aferente CASS angajator
- accesorii aferente CASS salariatii;
- accesorii aferente taxei de drum
- accesorii aferente TVA
- accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii
- accesorii aferente impozitului pe venitul nerezidentilor

In raport de data comunicarii deciziei de calcul accesorii nr.*, respectiv 18.12.2007, conform semnaturii de pe confirmarea de primire

a deciziei de impunere sus mentionate, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului * in data de 17.01.2008, data stampilei registraturii aplicata pe contestatie.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art.207 si art.209 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **SC** *

I. SC * contesta suma totala de * lei reprezentand accesorii aferente varsamintelor pentru persoanele cu handicap, aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, aferente CAS angajator, aferente CAS angajati, aferente contributiilor de somaj angajator, aferente CASS angajator, aferente CASS salariatii, aferente taxei de drum, aferente TVA, aferente impozitului pe veniturile din salarii, aferente impozitului pe venitul nerezidentilor, calculate pentru perioada 14.07. - 20.07.2006 la impozitele, contributiile si taxele inscrise la masa credala.

Totodata societatea contestatoare solicita suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei, in temeiul art.214 alin.(1) lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

SC * invoca exceptia puterii lucrului judecat, referitor la accesoriile calculate asupra debitelor nascute anterior deschiderii procedurii de reorganizare judiciara si inscrise la masa credala.

Societatea contestatoare arata ca in cadrul dosarului nr.* aflat pe rolul Tribunalului Brasov privind reorganizarea judiciara a **SC** *, DGFP * a depus cu adresa nr.* cerere de completare a creantei , solicitand inscrierea in tabloul definitiv al creditorilor si a accesoriilor inscrise la masa credala, calculate pentru perioada 20.07.2004 - 20.07.2006.

Societatea arata ca cererea de completare a creantei a fost respinsa de catre administratorul judiciar , iar contestatia formulata de catre Directia generala a finantelor publice * impotriva masurii de a nu inscrie accesoriile calculate pana la data de 20.07.2006 a fost respinsa definitiv prin sentinta nr.* pronuntata de Tribunalul * in dosarul nr.* si irevocabil prin Decizia nr.* pronuntata de Curtea de Apel * in dosarul nr.*.

SC * invoca puterea lucrului judecat, avand in vedere faptul ca "majorarile de intarziere aferente obligatiilor inscrise la masa credala, calculate de Directia generala a finantelor publice * pentru perioada 14.07.2006 - 20.07.2006 au facut si obiectul cererii de completare a creantei nr.*, cerere solutionata de instantele judecatoresti definitiv si irevocabil".

Pe fondul cauzei, **SC** * in vederea faptului ca se afla in procedura de reorganizare judiciara si, in consecinta, ii sunt aplicabile dispozitiile legii speciale nr.85/2006, deci *"orice creanta, inclusiv accesorii, detinute impotriva societatii noastre anterior deschiderii procedurii, respectiv datei de 28.04.2004, poate fi recuperata numai respectand prevederile legii speciale"*.

SC * in vederea faptului ca *"normele legale in vigoare la data emiterii deciziei de calcul accesorii interzic, in mod explicit, calculul accesoriilor aferente creantelor fiscale dupa data deschiderii procedurii"*, invocand prevederile art.41 alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei si art.122 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea contestatoare arata ca se afla in procedura de reorganizare judiciara si ii sunt aplicabile *"prevederile Legii nr.85/2006 (fosta Lege nr.64/1995) - lege cu caracter special"*.

SC* sustine ca scopul Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei il constituie instituirea unei proceduri colective si ca, potrivit art.3 pct.3 din acest act normativ, *"procedura colectiva este procedura in care creditorii recunoscuti participa la urmarirea si recuperarea creantelor, in modalitatile prevazute de lege"*, lucru reconfirmat de catre legiuitor prin art.II, alin.6 din Ordonanta Guvernului nr.47/2007 .

Societatea contestatoare sustine ca decizia de calcul accesorii nr.1114/11.12.2007 *"nu este numai nelegala , dar si inadmisibila"* in ceea ce priveste suma de * lei stabilita de plata in sarcina sa.

SC * arata ca Directia generala a finantelor publice * *"ar fi trebuit sa calculeze si sa solicite accesoriile in cauza la data exigibilitatii acestora potrivit vechii legi speciale"*, in speta, aceasta fiind *"decazuta din dreptul de a mai putea pretinde , respectiv obliga * la plata prezumtivului debit fiscal"*.

SC* arata ca Directia generala a finantelor publice * a formulat in cadrul dosarului de reorganizare cerere de completare a creantei si a solicitat completarea creantei inscrise in tabelul definitiv al creditorilor si cu accesoriile calculate pana la data de 20.07.2006, cerere care a fost respinsa definitiv prin Sentinta nr.* a Tribunalului Brasov si

irevocabil prin Decizia nr.* a Curtii de Apel *, astfel incat *“pretentiile nu mai pot fi majorate nici in cadrul procedurii de reorganizarii si, cu atat mai putin, pe calea procedurii fiscale de drept comun”*.

Totodata societatea contestatoare arata ca in data de 13.09.2007 a fost incheiat procesul verbal de punctaj nr.* intre Directia generala a finantelor publice * in calitate de creditor, **SC*** in calitate de debitor si * in calitate de administrator judiciar.

Contestatoarea sustine faptul ca acest punctaj a fost efectuat urmare ramanerii definitive si irevocabile a sentintei Tribunalului * nr.* si a opiniilor legale emise de Directia generala juridica din ANAF, constintindu-se faptul ca * nu datoreaza debitele inscrise la masa credala, in afara celor inregistrate deja in tabelul creditorilor, deci, implicit nu datoreaza nici accesoriile in cuantum de* lei.

Totodata, **SC** * contesta si *“calculul pur matematic”* al accesoriilor, in sensul ca acestea au fost calculate si pentru ziua de 20.07.2006, zi *“inclusa in mod gresit in perioada de calcul”*, intrucat, sustine contestatoarea, Legea nr.85/2006 a intrat in vigoare la data de 20.07.2006, la ora 00.00.

In consecinta, societatea solicita anularea deciziei nr.* pentru suma de* lei reprezentand accesorii calculate pe perioada 14.07 - 20.07.2006 pentru debite inscrise la masa credala reprezentand accesorii aferente varsamintelor pentru persoanele cu handicap, aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, aferente CAS angajator, aferente CAS angajati, aferente contributiei de somaj angajator, aferente CASS angajator, aferente CASS salariati, aferente taxei de drum, aferente TVA, aferente impozitului pe veniturile din salarii, aferente impozitului pe venitul nerezidentilor.

II. Prin decizia de calcul accesorii nr.* inregistrata sub nr.* emisa de Directia generala a finantelor publice* au fost calculate in sarcina **SC** * accesorii pentru debite inscrise la masa credala aferente varsamintelor pentru persoanele cu handicap, aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, aferente CAS angajator, aferente CAS angajati, aferente contributiei de somaj angajator, aferente CASS angajator, aferente CASS salariati, aferente taxei de drum, aferente TVA, aferente impozitului pe veniturile din salarii, aferente impozitului pe venitul nerezidentilor pe perioada pe perioada 14.07 - 20.07.2006.

Decizia de calcul accesorii este urmare punerii in aplicare a deciziei nr.* emisa de Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul ANAF prin care a fost desfiintata decizia de calcul accesorii

nr.* pentru suma de * lei reprezentand accesorii aferente varsamintelor pentru persoanele cu handicap, impozitului pe venitul nerezidentilor, impozitului pe salarii, sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, taxei de dezvoltare cuprinsa in tariful energiei electrice si termice, TVA, urmand ca organele fiscale sa recalculeze accesoriile datorate de societate, in conformitate cu prevederile legale.

Organele fiscale au refacut stingerea debitelor conform celor precizate in decizia mai sus mentionata si au recalculat, prin decizia de calcul accesorii nr.* accesoriile, societatea contestand accesoriile aferente debitelor inscrise la masa credala pentru perioada 14.07. - 20.07.2006.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele prezentate de societate si documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata invocate de contestatoare si organele fiscale, se retine:

1. Referitor la exceptia "puterii de lucru judecat" cauza supusa solutionarii este daca Sentinta Tribunalului * nr.* pronuntata in dosarul nr.* prin care s-a respins contestatia formulata de Directia generala a finantelor publice a judetului* cu privire la masura administratorului judiciar de neinscriere in tabloul creditorilor a diferentelor solicitate prin cererea de completare nr.* are autoritate de lucru judecat in ceea ce priveste datorarea accesoriilor aferente obligatiilor inscrise la masa credala.

In fapt, prin Sentinta civila nr.* pronuntata de Tribunalul * ramasa definitiva prin decizia civila, s-a retinut ca prin cererea de completare nr.* contestatoarea a solicitat administratorului judiciar inscrierea in tabloul creditorilor a unor diferente de creanta.

In dispozitivul acestei sentinte judecatoresti se precizeaza ca se respinge contestatia formulata de Directia generala a finantelor publice * cu privire la masura administratorului judiciar de neinscriere in tabloul creditorilor a diferentelor solicitate prin cererea de completare nr.*.

In drept, in cauza sunt incidente prevederile art.1201 din Codul civil care precizeaza ca:

"Este lucru judecat atunci când a doua cerere în judecata are același obiect, este întemeiată pe aceeași cauză și este între aceleași parti, făcută de ele și în contra lor în aceeași calitate".

Se retine ca, în cauză nu operează autoritatea de lucru judecat deoarece nu există identitate de obiect, în sensul că judecătorul sindic nu s-a pronunțat cu privire la faptul datorării accesoriilor, obiectul cauzei dedusă judecării fiind înscrierea la masa credală a unor dobânzi/penalități.

Mai mult, **în dispozitivul Sentinței civile a Tribunalului * nr.* nu se regăsește precizarea că sumele nu ar mai fi datorate.**

Astfel, identitatea de obiect, primul element al puterii lucrului judecat nefiind îndeplinită, urmează că excepția ridicată de societate să se respingă, contestația urmând a fi analizată pe fond.

2. Referitor la suma de * lei reprezentând accesorii aferente varșmintelor pentru persoanele cu handicap, aferente sumelor datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, aferente CAS angajator, aferente CAS angajați, aferente contribuției de somaj angajator, aferente CASS angajator, aferente CASS salariați, aferente taxei de drum, aferente TVA, aferente impozitului pe veniturile din salarii, aferente impozitului pe venitul nerezidenților

Cauza supusă soluționării este dacă, aferent debitelor născute anterior deschiderii procedurii de reorganizare judiciară, organele fiscale aveau dreptul să calculeze accesorii până la intrarea în vigoare a Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței.

În fapt, urmare desființării deciziei Direcției generale a finanțelor publice * nr.* prin decizia Direcției generale de soluționare a contestațiilor din ANAF nr.*, organele fiscale au refăcut stingerea debitelor conform celor precizate în decizie și au recalculat accesoriile prin decizia de calcul accesorii nr.*, înregistrată sub nr.*, pentru perioada 14.07.2006 - 20.07.2006, deci până la intrarea în vigoare a Legii nr.85/2006.

Baza de calcul a acestor accesorii o reprezintă debite înscrise la masa credală.

În drept, în speta sunt incidente prevederile art.45 din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, republicată, cu modificările și completările ulterioare care precizează că:

"Nici o dobânda, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuiala nu va putea fi adaugata creantelor nascute anterior deschiderii procedurii si negarantate cu ipoteca, gaj sau alta garantie reala mobiliara ori drept de retentie, de orice fel, sau partilor negarantate din creantele garantate cu astfel de garantii, de la data deschiderii procedurii, în afara de cazul în care, prin programul de plata a creantelor cuprins în planul de reorganizare, se deroga de la prevederile de mai sus".

coroborate cu art.118 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza ca:

"Pentru obligatiile fiscale neplatite la termen, atât înainte, cât si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara, se datoreaza dobânzi si penalitati de întârziere pâna la data deschiderii procedurii de faliment. Pentru obligatiile fiscale nascute dupa data deschiderii procedurii de faliment si neplatite la termen nu se datoreaza dobânzi si penalitati de întârziere".

Dupa intrarea in vigoare a Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei, publicata in Monitorul Oficial nr.359/21.04.2006, prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1186/2006 privind deschiderea procedurii de reorganizare judiciara si faliment de catre organele fiscale competente si propunerile de numire a lichidatorilor s-a prevazut, la art.6 ca:

"(1) Pâna la intrarea în vigoare a Legii nr. 85/2006 privind procedura insolventei, potrivit art. 118 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru obligatiile fiscale neplatite la termen, atât înainte, cât si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara, se datoreaza majorari de întârziere pâna la data deschiderii procedurii de faliment. Pentru obligatiile fiscale nascute dupa data deschiderii procedurii de faliment si neplatite la termen nu se datoreaza majorari de întârziere.

"(2) Începând cu data intrarii în vigoare a Legii nr.85/2006 se aplica prevederile art.41 din acest act normativ referitoare la calculul obligatiilor accesorii."

Prin urmare, pana la intrarea în vigoare a Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei sunt aplicabile prevederile art.118 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, aceasta fiind norma care reglementeaza calculul de accesorii in cazul contribuabililor aflati in procedura reorganizarii judiciare.

In acelasi sens este si punctul de vedere al Directiei juridice, transmis cu adresa nr.555376/05.06.2007, anexata, in copie, la dosarul cauzei.

In consecinta, se retine ca accesoriile aferente debitelor inscrise la masa credala in suma totala de * lei aferente varsamintelor pentru persoanele cu handicap, aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, aferente CAS angajator, aferente CAS angajati, aferente contributiei de somaj angajator, aferente CASS angajator, aferente CASS salariat, aferente taxei de drum, aferente TVA, aferente impozitului pe veniturile din salarii, aferente impozitului pe venitul nerezidentilor pentru debite nascute anterior deschiderii procedurii, au fost calculate in mod legal de organele fiscale, calculul acestora oprindu-se la data de 20.07.2006, data intrarii in vigoare a Legii insolventei nr.85/2006. respectiv 20.07.2006.

Astfel, contestatia formulata de **SC RAFO SA** va fi respinsa pentru accesoriile in suma de * lei.

Referitor la sustinerea societatii ca "ziua de 20.07.2006 a fost inclusa in mod gresit in perioada de calcul", aceasta nu este relevanta in solutionarea favorabila a cauzei, avand in vedere prevederile art.120 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza ca:

" Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

Legiuitorul a instituit perioada de calcul pentru majorari , ca fiind cuprinsa intre ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Pornind de la acest mod de calcul, prin analogie, in cazul intrarii in vigoare a unui act act normativ care stopeaza calculul de accesorii, se retine ca accesoriile vor fi calculate pana in ziua intrarii in vigoare a respectivului act normativ, inclusiv.

In consecinta, avand in vedere ca Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei a intrat in vigoare la data de 20.07.2006, in mod legal organele fiscale au calculat accesoriile pana la data de 20.07.2006, inclusiv, contestatia formulata de **SC *** urmand a se respinge pentru suma de * lei.

3. Referitor la cererea SC * privind suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pana la data solutionarii irevocabile de catre instantele de contencios administrativ a actiunii impotriva deciziei nr.* pronuntata de Directia generala de solutionare a contestatiei din ANAF , aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, avand in vedere urmatoarele:

Prin decizia nr.*, atacata in instanta de societatea contestatoare, s-a decis desfiintarea deciziei de calcul accesorii nr.* emisa de Directia generala a finantelor publice * pentru suma de * lei reprezentand accesorii aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap , contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator, TVA, urmand ca organul fiscal sa refaca stingerea conform celor retinute in motivarea deciziei, respingerea contestatiei pentru suma de * lei reprezentand accesorii aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap, sumelor datorate pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei de asigurari sociale datorate de salariati , contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de salariati, taxei pentru fondul special de drumuri publice, impozitului pe venitul nerezidentilor, impozitului pe veniturile din salarii, accizelor, TVA si admiterea contestatiei pentru suma de* lei reprezentand contributia de asigurari de sanatate pentru persoanele care se afla in concediu medical si accesorii aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii.

Obiectul actiunii promovata de **SC** * in justitie il reprezinta:

- suspendarea, in temeiul art.15 din Legea nr.554/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, a executarii Deciziei nr.* pana la solutionarea definitiva si irevocabila a cauzei;
- admiterea contestatiei;
- anulara, in parte a deciziei de solutionare nr.*, in ceea ce priveste respingerea contestatiei formulate de SC* pentru suma de * lei, reprezentand obligatii fiscale accesorii aferente debitelor inscrise la masa credala;
- anulara, in parte, a deciziei de calcul accesorii nr.* pentru suma de * lei reprezentand obligatii fiscale accesorii aferente debitelor inscrise la masa credala.

SC * contesta partial decizia de calcul accesorii nr.* intocmita ca urmare a desfiintarii deciziei nr.* pentru suma de * lei reprezentand accesorii aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap, aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, aferente CAS angajator, aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, aferente contributiei pentru somaj angajator, aferente CASS, aferente taxei de dezvoltare cuprinsa

in tariful energiei electrice, aferente TVA, aferente impozitului pe venitul persoanelor nerezidente.

Se retine ca, potrivit pct.12.7 din Ordinul Presedintelui ANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza ca *“Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente”*, decizia de desfiintare a produs efecte juridice, urmare fiind emiterea deciziei *, organele de solutionare urmand a se pronunta asupra contestatiei , intrucat solutionarea cauzei nu depinde de existenta unui drept supus altei judecati, deoarece instanta poate va mentine decizia nr.* sau poate va obliga Directia generala de solutionare a contestatiilor sa se pronunte pe fondul cauzei , asa incat indiferent de hotararea instantei, decizia DGSC nu va depinde de un drept supus altei judecati.

Instanta Curtii de Apel Bacau poate solutiona actiunea **SC** * in lipsa indeplinirii de catre contribuabil a procedurii prealabile. Or, prin solutionarea contestatiei, ANAF nu face altceva decat sa dea o solutie in procedura prealabila, solutie impotriva careia societatea are deschisa calea de atac in justitie.

Mai mult, asa cum reiese din Incheierea de sedinta civila nr.* pronuntata de Curtea de Apel Bacau in dosarul nr.* societatea a renuntat la judecarea cererii de suspendare a executarii deciziei nr.* emisa de Directia generala a finantelor publice *.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.45 din Legea nr.64/1995, art.118 din Ordonanta nr.92/2003 republicata coroborate cu art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC*** pentru suma reprezentand:

accesorii aferente varsamintelor pentru persoanele cu handicap;

accesorii aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
accesorii aferente CAS angajator;
accesorii aferente CAS angajati
accesorii aferente contributiei de accidente si boli profesionale
accesorii aferente contributiei de somaj angajator;
accesorii aferente CASS angajator
accesorii aferente CASS salariatii;
accesorii aferente taxei de drum
accesorii aferente TVA
accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii
accesorii aferente impozitului pe venitul nerezidentilor

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel * sau Curtea de Apel Bucuresti, in termen de 6 luni de la comunicare.