



## Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a județului Cluj



Piața Avram Iancu nr. 19  
Cluj-Napoca, jud. Cluj  
Tel : 0264 591670  
Fax : 0264 592489  
e-mail : Dumitru.Han.cj@mfinante.ro

### DECIZIA nr. 60/2010

privind solutionarea contestatiei depuse de **G M** cu domiciliul in loc. C..., la Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/...03.2010, de catre Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice1, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de p.f. **G M** cu domiciliul in loc. C..., jud. Cluj, formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata pentru T.V.A. stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. -/...01.2010.

Obiectul contestatiei il reprezinta constatările din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ...01.2010 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Cluj-Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice 1, constatari care au stat la baza emiterii Deciziei de impunere mentionata mai sus, prin care au fost stabilite in sarcina contribuabilei obligatii fiscale suplimentare la sursa taxa pe valoarea adaugata in suma totala de "y" lei, dupa cum urmeaza:

- "y" lei - taxa pe valoarea adaugata
- "y" lei – maj. de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost intocmit la data de ....01.2010 si comunicat petentei la data de ...02.2010 (potrivit datei inscrise pe confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei), iar contestatia a fost depusa la Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj la data de ....03.2010 fiind inregistrata sub nr. -/.....03.2010.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209, alin. (1), lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul

de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de p.f. **G M** cu domiciliul in loc. C..., jud. Cluj.

I. Petenta, prin contestatia formulata solicita:

1. anulara totala a Deciziei de impunere nr. -/....01.2010 privind obligatiile fiscale de plata pentru T.V.A. si anulara partiala a Raportului de inspectie fiscala nr. -/.....01.2010, in sensul anularii Capitolului III, ca nelegale si netemeinice,

2. refacerea calculelor privitoare la T.V.A.-ul datorat, ca urmare a activitatii desfasurate si a faptului ca aceasta nu s-a inregistrat ca platitoare de T.V.A. si la majorarile de intarziere aferente acestui debit.

In sustirea solicitarilor sale contestatoarea invoca urmatoarele:

- prin Decizia nr. -/....10.2009 emisa de catre Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj, s-a dispus desfiintarea Deciziei de impunere nr. -/....06.2009 prin care au fost stabilite obligatii suplimentare la sursa taxa pe valoarea adaugata, urmand ca organele de inspectie fiscala sa procedeze la refacerea controlului in conformitate cu prevederile legale incidente,

- urmare a activitatii de comert pe care contestatoarea a desfasurat-o, cifra de afaceri a acesteia a atins in cursul anului 2007 valoarea plafonului de 35.000 euro, astfel incat contribuabila avea obligatia ca potrivit art. 153 din Codul fiscal sa se inregistreze ca platitoare de T.V.A. in termen de 10 zile de la data depasirii plafonului de scutire, obligatie care i-a fost adusa la cunostinta de catre organul fiscal cu ocazia efectuarii inspectiei fiscale in anul 2009,

- intrucat contestatoarea nu a dus la indeplinire aceasta obligatie, face ca aceasta sa intre sub incidenta reglementarii cuprinse in pct. 62, alin. 2, lit. a) din Hotararea nr. 44/2004 privind Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, conform carora contribuabila datoreaza bugetului de stat cuantum obligatiilor fiscale reprezentand T.V.A. incepand cu data la care a atins plafonul prevazut la art. 152, alin. 1 din Codul fiscal, cuantum egal cu cel pe care l-ar fi platit daca s-ar fi inregistrat la aceea data ca platitoare de T.V.A.,

- dupa cum rezulta din Decizia de impunere contestata, organul de inspectie fiscala s-a raportat la prevederile legale mentionate mai sus, pe care le-a avut in vedere doar partial la momentul efectuarii calculului privind obligatiile datorate,

- astfel, organul fiscal a calculat cuantumul T.V.A.-ul pe care l-a incasat in urma activitatii de comert desfasurate, dar nu a diminuat acest cuantum cu cel aferent T.V.A.-ului pe care la achitat, cu alte cuvinte nu s-a realizat deducerea T.V.A.-ului pe care contestatoarea l-a platit, din cel pe care l-a incasat,

- prin actul administrativ fiscal atacat s-a stabilit ca T.V.A. pe care contestatoarea l-a colectat si pe care il datoreaza este de "y" lei, la care au fost calculate majorari de intarziere in valoare de "y" lei,

- aceste obligatii fiscale nu sunt stabilite corect, intrucat inregistrarea retroactiva a contribuabilei ca platitoare de T.V.A. incepand cu data de .... 2007 ar insemna aplicarea acesluisi tratament ca si in ipoteza in care s-ar fi inregistrat, singura, in termen ca platitoare de T.V.A.,

- in situatia data, ne aflam intr-o ipoteza utopica, intrucat in ceea ce priveste T.V.A.-ul incasat, contestatoarei i se aplica tratamentul unei entitati platitoare de T.V.A. care trebuie sa verse quantumul incasat al acestei taxe, iar pe de alta parte, in ceea ce priveste T.V.A.-ul pe care l-a platit acesta nu il poate deduce, aplicandu-se un tratament specific neplatitorilor de T.V.A.,

- in urma refacerii calculului de catre contestatoare, rezulta ca obligatiile pe care aceasta le datoreaza bugetului de stat sunt in suma de "y" lei debit suplimentar si "y" lei majorari de intarziere.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata pentru T.V.A. stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. -/...01.2010, sunt retinute in sarcina petentei ca obligatii fiscale suplimentare in suma totala de "y" lei, reprezentand debit suplimentar si majorari de intarziere la sursa taxa pe valoarea adaugata, stabilite in urma incheierii Raportului de inspectie fiscala intocmit la data de ....01.2010.

Raportul de inspectie fiscala in baza caruia a fost stabilita obligatia fiscala suplimentara care face obiectul contestatiei s-a intocmit ca urmare a masurilor stabilite prin Decizia nr. -/.....10.2009 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj, prin care s-a dispus desfiintarea Deciziei de impunere nr. -/....06.2009 intocmita de catre Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei verificate ..10.2007-....06.2007, urmand ca organele de inspectie fiscala sa intocmeasca o noua decizie de impunere pentru acelasi tip de impozit si pentru aceiasi perioada supusa verificarii.

Desfiintarea Deciziei de impunere nr. -/....06.2009 si reverificarea perioadei mentionate mai sus, a fost dispusa prin Decizia nr. -/....10.2009 in urma constatarii de catre organele de solutionare a contestatiei a faptului ca organul de inspectie fiscala a utilizat cota de 19 % pentru stabilirea obligatiei de plata la sursa T.V.A. in loc de aplicarea procedurii sutei marite (avand in vedere obiectul de activitate al contribuabilei - comert cu amanuntul), precum si a faptului ca stabilirea obligatiilor de plata s-a efectuat prin aplicarea cotei asupra veniturilor realizate pe un an intreg fara ca acestea sa fie defalcate pe perioade fiscale.

In urma reverificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au stabilit ca obligatiile de plata datorate de catre contribuabila bugetului de stat sunt

in suma totala de “y” lei si reprezinta debit suplimentar si majorari de intarziere la sursa taxa pe valoarea adaugata.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de petenta, in raport cu actele normative in vigoare referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele aspecte:

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca p.f. G M cu domiciliul in loc. C... datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata stabilite suplimentar in sarcina sa la sursa taxa pe valoarea adaugata, in conditiile in care contribuabila a depasit in cursul lunii august 2007 plafonul de scutire prevazut de art. 152, alin. (1) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal pentru scutirea de T.V.A. si nu s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pana la data efectuarii inspectiei fiscale.**

Perioada reverificata:

....10.2007 - ....06.2009 la sursa taxa pe valoarea adaugata.

Obiectul de activitate: Comert cu amanuntul in magazine nespecializate, cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun – cod CAEN 4711.

In fapt, prin Decizia nr. 196/07.10.2009 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj s-a dispus desfiintarea Deciziei de Impunere nr. -/...06.2009 intocmita de catre Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj pentru suma de “y” lei, reprezentand debit suplimentar si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, pentru considerentul ca organul de inspectie fiscala a utilizat in mod eronat cota de 19 % pentru stabilirea obligatiei de plata la sursa T.V.A. in loc de aplicarea procedurii sutei marite (avand in vedere ca obiectul de activitate al contribuabilei – comert cu amanuntul), precum si a faptului ca stabilirea obligatiilor de plata s-a efectuat prin aplicarea cotei de T.V.A. asupra veniturilor realizate pe un an intreg fara ca acestea sa fie defalcate pe perioade fiscale (luna sau trimestru).

In urma reverificarii efectuate, potrivit dispozitiilor din Decizia de solutionare a contestatiei mentionata mai sus, organele de inspectie fiscala au retinut in continuare in sarcina contribuabilei ca datorate bugetului de stat obligatiile fiscale la sursa taxa pe valoarea adaugata in suma totala de “y” lei, reprezentand debit suplimentar si majorari de intarziere.

Petenta contesta obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa mentionate mai sus, invocand in sprijinul solicitarii sale privind recalcularea acestora, argumentele prezentate in sinteza la pct. I al prezentei.

In drept prevederile art. 152, alin. (1) si (6), din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la regimul special de scutire pentru intreprinderile mici privind taxa pe valoarea adaugata (in vigoare la data depasirii plafonului de scutire de catre contribuabila), precizeaza ca:

**“(1) Persoana impozabila stabilita in Romania, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie, poate solicita scutirea de taxa, numita in continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art. 126 alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. B). [...].**

**(6) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de T.V.A., conform art. 153, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de T.V.A., conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, **organele fiscale competente au dreptul să stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie inregistrat in scopuri de taxa, conform art. 153**”.**

Potrivit prevederilor legale citate mai sus si avand in vedere faptul ca petenta a depasit plafonul de scutire de taxa pe valoarea adaugata la data de ....08.2007, aceasta avea obligatia legala de a solicita inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii, respectiv prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost depasit, situatie in care aceasta ar fi devenit platitoare de T.V.A. **incepand cu data de 01.10.2007**, obligatie legala care nu a fost respectata de catre contribuabila.

Organul de inspectie fiscala constatand ca petenta nu a dus la indeplinire obligatiile rezultate din prevederile legale privind inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, procedeaza la aplicarea prevederilor pct. 62, alin. (2), lit. a), Titlu VI din Normele metodologice de aplicarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/22.01.2004, pentru aplicarea art. 152, alin. (6) din lege (aplicabile pe perioada 01.01.2007-31.12.2008), unde referitor la regimul special de scutire se arata:

**“(2) In sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, in cazul in care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, in termenul prevazut de lege, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:**

a) *in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de T.V.A. conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificării nerespectarii prevederilor legale. Totodata organele de control vor inregistra din oficiu aceste persoane in scopuri de taxa conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;*”.

Prin H. G. nr. 1618/04.12.2008 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, publicata in M.O. nr. 865/22.12.2008, prevederile legale citate mai sus au fost modificate dupa cum urmeaza:

*“(2) In sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, in cazul in care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, in termenul prevazut de lege, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:*

a) *in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de T.V.A. conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificării nerespectarii prevederilor legale. Totodata organele de control vor inregistra din oficiu aceste persoane in scopuri de taxa conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;*”.

Aplicand prevederile legale citate mai sus cu ocazia reverificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea obligatiilor fiscale datorate de petenta la sursa taxa pe valoarea adaugata pentru **“perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificării nerespectarii prevederilor legale**, prin aplicarea procedurii sutei marite pentru determinarea sumei taxei (19 x 100/119), precum si la stabilirea acestora pentru fiecare perioada fiscala, care in cauza supusa analizei este trimestrul calendaristic.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, organul de solutionare a contestatiei constata ca organele de inspectie au procedat la refacerea inspectiei fiscale potrivit Deciziei nr. -/....10.2009 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj, retinand in continuare in sarcina contribuabilei ca datorate bugetului de stat obligatiile fiscale la sursa taxa pe valoarea adaugata in suma totala de "y" lei, reprezentand debit suplimentar si majorari de intarziere.

Prin urmare, avand in vedere prevederile legale incidente spetei supuse analizei, se constata ca organele de inspectie fiscala in mod corect si legal au retinut in continuare ca datorate obligatiile fiscale mentionate mai sus.

In ceea ce priveste invocarea de catre contestatoare a faptului ca aceste obligatii sunt incorect stabilite, deoarece taxa pe valoarea adaugata achitata cu ocazia achizitionarii marfurilor nu a fost scazuta din taxa colectata care a fost retinuta ca datorata bugetului de stat, se constata ca acest argument nu are justificare legala si pe cale de consecinta nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei.

In acest sens, potrivit prevederilor art. 152, alin. (8) si (9) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, referitor la regimul de scutire pentru intreprinderile mici, se precizeaza ca:

*"(8) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire:*

*a) nu are dreptul la deducerea taxei aferente achizițiilor, in condițiile art. 145 si 146;*

*b) nu are voie sa mentioneze taxa pe factura sau alt document;*

*c) este obligata sa menționeze pe orice factura o referire la prezentul articol, pe baza careia se aplica scutirea.*

*(9) Prin norme se stabilesc regulile de inregistrare si ajustarile de efectuat in cazul modificarii regimului de taxa".*

Prin urmare, intrucat contribuabila a aplicat regimul de scutire pe toata perioada supusa verificarii fara a solicita inregistrarea ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata pana la finalizarea inspectiei fiscale, desi avea aceasta obligatie legala, in conformitate cu prevederile legale citate mai sus, aceasta nu are dreptul la deducerea taxei aferente marfurilor achizitionate.

De asemenea, prevederile art. 152, alin. (6); ale art. 153, alin. (1), lit. a) si alin. (7) din Legea nr. 571/22.12.2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, arata ca:

„art. 152 (6) Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de T.V.A., conform art. 153”.

„art. 153 (1) Persoana impozabila care este stabilita in Romania, conform art. 125<sup>1</sup> alin. (2) lit. b), si realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite

*inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent, după cum urmeaza:*

*[...] b) **daca in cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit acest plafon;***

*[...] (7) **In cazul in care o persoana este obligata sa se inregistreze, in conformitate cu prevederile alin. (1), (2), (4) sau (5), si nu solicita inregistrarea, organele fiscale competente vor inregistra persoana respectiva din oficiu***”,

iar la punctul 66, alin. (1), lit. d) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/22.01.2004, referitor la aplicarea prevederilor art. 153 din lege, se stipuleaza ca:

*„66. (1) **In cazul in care o persoana este obligata sa solicite inregistrarea in conditiile art. 153, alin. (1), (2), (4), (5) sau (7) din Codul fiscal, inregistrarea respectivei persoane se va considera valabila incepand cu:***

*[...] d) prima zi a lunii urmatoare celei in care s-a comunicat persoanei impozabile actul administrativ de inregistrare, in cazul prevazut la art. 153 alin. (7) din Codul fiscal*”.

Prin urmare, dispozitiile legale citate mai sus precizeaza ca regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA a contribuabilului, respectiv pana la data de intai a lunii urmatoare celei in care s-a comunicat persoanei impozabile actul administrativ de inregistrare si pe cale de consecinta doar dupa aceasta data persoana are dreptul la deducerea taxei aferenta marfurilor achizitionate.

In ceea ce priveste invocarea de catre contestatoare a faptului ca persoanei impozabile s-a aplicat regimuri diferite privind taxa pe care a incasat-o si care trebuie sa o plateasca bugetului de stat cand se aplica regimul unui platitor de TVA, fata de situatia taxei aferenta achizitiilor de marfuri cand se aplica regimul unui neplatitor de T.V.A., se retine ca aceasta sustinere a contribuabilei nu este reala.

Intrucat potrivit prevederilor legale mentionate, se constata ca pentru intreaga perioada supusa verificarii contribuabila aplica regimul special de scutire, aceasta nu isi poate exercita dreptul de deducere a taxei aferenta achizitiilor de marfuri pana la data inregistrarii ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

Prin dispozitiile pct. 62, alin. (2), lit. a), Titlu VI din Normele metodologice de aplicarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/22.01.2004, legiuitorul stipuleaza dreptul organelor fiscale de a solicita plata taxei pe valoarea adaugata pe perioada cuprinsa intre data la care un contribuabil ar fi fost inregistrat in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii



nerespectarii prevederilor legale, ca o sanctiune pentru neandepinirea obligatiilor legale si nu ca urmare a aplicarii regimului unui platitor de taxa pe valoarea adugata.

Asa fiind, in contextul celor de mai sus se constata ca sustinerile petentei nu sunt justificate si pe cale de consecinta acestea nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei, astfel incat contestatia formulata de contribuabila referitoare la suma de "y" lei, reprezentand debit suplimentar in suma de "y" lei si majorari de intarziere in suma de "y" lei la sursa taxa pe valoarea adaugata, urmeaza a fi respinsa ca neantemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209, alin. (1), lit. a; art. 210; si ale art. 216, alin. (1) din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007 cu modificarile si completarile ulterioare), se

### **DECIDE:**

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de p.f. G M cu domiciliul in loc. C..., jud. Cluj, pentru suma de "y" lei, reprezentand debit suplimentar ("y" lei) si majorari de intarziere ("y" lei) la sursa taxa pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata pentru T.V.A. stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. -/...01.2010.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR COORDONATOR**