



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice Galați
Serviciul Soluționare Contestații 1



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Galați

Str. Portului, nr. 163, Galați CP. 800211

Tel : +40 236.46.04.86

Fax : +40 236.43.24.66

e-mail: registratura.dgrfp.gl@mfinante.ro

DECIZIA nr. /

privind soluționarea contestației formulată de
..., CUI: ..., cu domiciliul fiscal în municipiul ... Str....nr...., bloc ..., sc...., et...., ap....,
județul ..., înregistrată la D.G.R.F.P. Galați sub nr....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați - Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Galați – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, prin adresa ..., înregistrată la D.G.R.F.P. Galați sub nr.... asupra contestației formulată de ... CUI: ..., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr...., emisă de către organul abilitat, potrivit legii.

... are domiciliul fiscal în municipiul ..., Str.... nr...., bloc ..., sc...., et...., ap., județul ... și se identifică prin CUI:

Obiectul contestației privește suma de ... lei, constând în: ... lei, taxă pe valoarea adăugată de plată; ...lei, dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată de plată și ... lei, penalități de întârziere pentru taxa pe valoarea adăugată de plată, potrivit Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr...., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Galați.

Analizând termenul de depunere a acțiunii introdusă în calea administrativă de atac se constată că Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.... a fost comunicată de către emitent, prin remitere sub semnătura doamnei ..., în calitate de administrator, în data de ..., aspect ce rezultă din informațiile reținute pe adresa întocmită de către A.J.F.P. Galați sub nr.... prin care s-au comunicat actele administrative fiscale întocmite în cauză (depusă, în copie, la dosarul cauzei), iar contestația s-a depus la A.J.F.P. Galați – registratura generală în data de ..., fiind identificată sub nr.... iar ulterior înregistrată la emitentul actului atacat la nr....

Astfel, conform prevederilor art.270 alin.(1) din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare contestația s-a depus în termenul legal.

În interesul instrumentării contestației în speță, organul de soluționare competent în temeiul dispozițiilor pct.3.2. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/23.12.2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală s-a adresat Administrației Județene a Finanțelor Publice Galați – Inspecție Fiscală cu solicitarea de a se înainta în copie și în timp optim, de la primirea adresei nr...., astfel încât să fie posibilă

încadrarea în termenul de soluționare a acțiunii a: situației anexată la decizia de impunere contestată (menționată la pct.6 din conținut); avizul de inspecție fiscală nr.... – anexă la raportul de inspecție fiscală întocmit în cauză, precum și pagina 4 a Deciziei de impunere atacată, care să conțină textul în formă completă, inclusiv copii lizibile ale facturilor nr.... și nr..., anexe ale raportului de inspecție fiscală.

De asemenea, prin aceeași adresă s-a solicitat Administrației Județene a Finanțelor Publice Galați – Inspecție Fiscală în temeiul prevederilor pct.9.10. din dispoziția normativă sus – citată efectuarea unei cercetări la fața locului, urmată de întocmirea unui proces-verbal în acest scop, pentru lămurirea aspectelor fiscale cu privire la suma de ... lei, reprezentând T.V.A. neacceptată la deducere de către organul de inspecție fiscală și în contul căreia în susținerea contestației s-au anexat, în copie, facturile nr.: ... și ..., emise de ..., precum și factura nr....., întocmită de

Prin răspunsul la solicitarea adresată identificat sub nr...., înregistrat la D.G.R.F.P. Galați la nr.... organul de inspecție fiscală a comunicat documentele solicitate, cu mențiunea că decizia de impunere nr.... nu are anexată situația privind termenele scadente ale obligațiilor stabilite suplimentar prevăzute de Ordinul 3772/2015, întrucât inspecția fiscală la ... a fost inițiată în luna ... și s-a finalizat în luna ..., fapt pentru care s-a procedat la calcularea accesoriilor aferente obligațiilor suplimentare în conformitate cu prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, act normativ în vigoare la data începerii inspecției fiscale.

Urmare a răspunsului de mai sus organul de soluționare competent a constatat că, Procesul – verbal nr...., prin care s-a efectuat un control inopinat la ... pentru lămurirea unor aspecte legate de contestația formulată și reținute în prezenta lucrare nu răspunde cerințelor prevăzute de art.65 alin.(2) din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare, în sensul că nu conține semnătura persoanei imputernicite a contribuabilului, susținerile acestuia și alte precizări, după caz. Mențiunea înscrisă de organul de inspecție fiscală în procesul verbal în speță la secțiunea Administrator, ... și anume: "Lipsă la domiciliul fiscal" în raport cu natura controlului efectuat și cu elementele de conținut ale acestuia nu se justifică, potrivit legii, mai ales că acesta în temeiul dispozițiilor art.135 alin.(3) din actul normativ sus-citat constituie mijloc de probă și se comunică contribuabilului care a intrat sub incidența operațiunii vizate. Totodată, cu referire la elementele de conținut ale procesului verbal în speță s-a observat că numărul reținut în cazul facturii emisă de către ... este "... " și nu cum se justifică în contextul solicitării, respectiv nr.....

În condițiile celor reliefate anterior organul de soluționare competent, prin adresa nr.... a adresat rugămintea către organul de inspecție fiscală de a dispune cu celeritate măsurile necesare pentru îndeplinirea cerințelor invocate mai sus și, pe cale de consecință, de a aduce la cunoștința persoanei în cauză procesul verbal nr...., pentru a se asigura astfel opozabilitatea acestuia, urmând a se comunica, în copie, un exemplar al documentelor rezultate urmare a acestei operațiuni în scopul valorificării lor în procedura de soluționare a contestației depusă sub nr..... De asemenea, s-a solicitat a se înainta în copie lizibilă factura nr...., emisă de ... cu mențiunea "Duplicat, înlocuiește factura inițială", motivat de faptul că aceasta s-a anexat într-o formă ilizibilă, imposibil de valorificat în analiza soluționării contestației.

Cu adresa nr...., înregistrată la D.G.R.F.P. Galați sub nr...., organul de inspecție fiscală a formulat răspunsul la cele solicitate și enunțate mai sus, cu trimitere la care se reține că Procesul verbal nr... a fost comunicat persoanei în cauză, în data de ..., conform mențiunii înscrisă pe ultima filă a actului în speță, respectiv "Am primit un exemplar", urmată de data invocată și de semnătură, aspect ce rezultă din documentul la care ne referim și care s-a înaintat de către emitent, în copie, la dosarul cauzei.

În considerarea aceluiași scop, în temeiul dispozițiilor art.77 alin.(2) din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare, prin adresa nr.... organul de soluționare competent a adus la cunoștința persoanei în cauză demersul întreprins către organul de inspecție fiscală, precum și faptul că în atare situație termenul de soluționare a contestației și anume de 45 de zile de la înregistrare se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării la care ne referim și momentul primirii răspunsului la aceasta, operațiunea de comunicare fiind realizată prin poștă cu data confirmării:

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile de procedură prevăzute de art.269, art.270 alin.(1) și art. 272 alin.(1), alin.(2) lit.a) din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare, D.G.R.F.P. Galați este investită să soluționeze pe fond contestația formulată de ...

I. Prin contestația formulată, înregistrată la A.J.F.P. Galați – registratura generală sub nr.... și la Inspecție fiscală la nr.... se îndreaptă, în parte, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr...., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Galați, respectiv cu privire la suma de ... lei, constând în: ... lei, taxă pe valoarea adăugată de plată; ... lei, dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată de plată și ... lei, penalități de întârziere pentru taxa pe valoarea adăugată de plată, pentru motivele ce se prezintă în continuare.

Pentru început în contestație persoana în cauză cu trimitere la constatările înscrise în decizia de impunere atacată și în R.I.F. nr.... menționează că acestea nu sunt întemeiate și nu reflectă realitatea, reprezentând o simplă apreciere a organelor de control, sumele suplimentare fiind stabilite în baza unor aprecieri ale organului fiscal care nu a reușit pe bază de probe să stabilească realitatea fiscală.

În continuare, în contestație în raport cu structura constatărilor fiscale care au determinat T.V.A. de plată contestată se prezintă drept motive:

▪ Referitor la neacordarea dreptului de deducere pentru T.V.A. în sumă de ...lei aferentă achizițiilor de produse alimentare și de agrement pentru clienții pensiunii turistice, cu trimitere la conținutul raportului de inspecție fiscală reține că, în anul ... a încheiat un contract de administrare a unei pensiuni turistice cu ..., pentru perioada ... și ..., în baza căruia se va ocupa de administrarea pensiunii în perioada estivală a anului ..., urmând a încasa de la echivalentul în lei a ... euro pe lună. De asemenea, în contestație se menționează că pentru administrarea pensiunii ... a achiziționat produse alimentare ce au fost puse la dispoziție turiștilor la micul dejun. Totodată, în acțiune se precizează că ... a avut personal de specialitate angajat în vederea administrării pensiunii - cameristă, recepționeră, bufetier. În continuare, în contestație se reține că, în timpul controlului echipa de inspecție nu a acordat drept de deducere pentru T.V.A. în sumă de ... lei aferentă alimentelor cumpărate și puse la dispoziția turiștilor, însă a colectat T.V.A. veniturilor din activitatea de administrare a pensiunii, T.V.A. în sumă de ... lei.

... consideră că „abordarea fiscală a echipei de control se contrazice întrucât pe de o parte nu dă drept de deducere pentru tva aferentă achizițiilor necesare desfășurării activității de administrare a pensiunii, iar pe de altă parte colectează tva aferentă veniturilor obținute din administrarea pensiunii”. În context se precizează că până la data de ... (dată până la care s-a efectuat inspecția fiscală) nu s-au facturat sumele aferente serviciilor de administrare, drept pentru care echipa de control a colectat suplimentar tva aferentă acestor venituri, fapt ce nu este contestat de contribuabil, întrucât aceasta urma să fie colectată până la sfârșitul anului fiscal.

Cu trimitere la invocarea art.145 alin.(2) lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul

fiscal de către organul de inspecție fiscală în susținerea celor înscrise în raportul de inspecție fiscală, prin contestația formulată ... afirmă faptul că „inspectorii fiscali demonstrează că nu stăpânesc întrutotul codul fiscal, deoarece cheltuielile respective s-au făcut în scopul administrării pensiunii, administrare ce a generat venituri impozabile – implicit administrarea pensiunii este o operațiune taxabilă, venituri pentru care tot echipa de inspecție a colectat tva”.

Prin urmare, ... consideră că nejustificat echipa de inspecție fiscală nu a acordat drept de deducere pentru T.V.A. în sumă de ... lei.

▪ Cu privire la suma de ... lei, reprezentând T.V.A. neacceptată la deducere întrucât echipa de control susține că nu s-au găsit documente în baza cărora s-a dedus taxa pe valoarea adăugată, în contestație se enumeră care sunt facturile fiscale invocate de organul de control ca nefiind deținute, astfel: nr.: – emisă de ... în sumă de ... lei, cu T.V.A. de ... lei; ... – emisă de ... în sumă de ... lei, cu T.V.A. de ... lei și ... – emisă de ... în sumă de ... lei, cu T.V.A. de ... lei. În raport cu dispozițiile legale invocate de către organul de control în susținerea celor reținute în raportul de inspecție fiscală, respectiv art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în contestație ... precizează că eronat nu s-a acordat drept de deducere pentru T.V.A. în sumă de ... lei, invocându-se că nu s-au prezentat documente, respectiv facturi fiscale în conformitate cu prevederile art.155 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal. De asemenea, în contestație se precizează că „la dosarele cu documentele financiar contabile ce au fost prezentate echipei de control sunt în original toate documentele respective, facturile în baza cărora s-a dedus taxa pe valoarea adăugată”, afirmație în susținerea căreia s-au anexat „în copie certificate conform cu originalul, documentele financiare – facturile fiscale pentru care nu s-a acordat drept de deducere”.

În sinteză, în contestație ... apreciază că în mod incorect și nelegal s-a stabilit T.V.A. de plată suplimentară în sumă de ... lei, cu majorări și penalități aferente, fapt pentru care se solicită a se admite contestația, așa cum a fost formulată și să se dispună anularea sumelor stabilite suplimentar de plată, inclusiv a majorărilor și a penalităților aferente acestora și contestate prin acțiunea introdusă în calea administrativă de atac.

II.1. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.... Administrația Județeană a Finanțelor Publice Galați a calculat în sarcina ... obligațiile fiscale stabilite suplimentar în cuantum total de ... lei, din care: ... lei, T.V.A. de plată; ... lei, dobânzi/majorări de întârziere aferente T.V.A. de plată și ... lei, penalități de întârziere pentru T.V.A de plată.

Motivele de fapt invocate în decizia de impunere la care ne referim rezidă din următoarele constatări ale organului de inspecție fiscală:

□ Contribuabilul nu a declarat veniturile realizate din administrarea unei pensiuni turistice, activitate desfășurată în baza unui contract încheiat în data de ..., pentru o perioadă de ... luni (iunie, iulie, august) onorariul fiind echivalentul în lei a ... euro/lună la cursul BNR. Organul de inspecție fiscală a stabilit în conformitate cu legea că, ... avea obligația de a emite factura pentru prestarea de servicii efectuată și de colectare a taxei pe valoarea adăugată cel târziu în cea de-a 15 zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei. În atare condiții, organul de inspecție fiscală a calculat pentru perioada de activitate înscrisă în contract (iunie – august) o bază impozabilă în sumă de ...lei, cu o T.V.A. aferentă de ... lei.

□ Organul de inspecție fiscală a consemnat faptul că, în anul ... contribuabilul a înregistrat eronat T.V.A. deductibilă, astfel: achiziții cu o T.V.A. în sumă de ... lei, reprezentând diverse produse pentru care nu s-au prezentat documente justificative;

achiziții cu o T.V.A. aferentă de ... lei, pentru produse alimentare și de agrement fără ca acestea să fie destinate operațiunilor taxabile; achiziții cu o T.V.A. corespunzătoare de ... lei, referitoare la carburanți, pentru care nu s-au prezentat documente justificative privind dreptul de folosință a unui vehicul.

Temeiul de drept, potrivit celor consemnate în decizia de impunere vizată este dat de: art.134¹ alin.(1), art.145 alin.(2) lit.a), art.146 alin.(1) lit.a) și art.155 alin.(15) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

În context demn de menționat este faptul că, prin acțiunea introdusă în calea administrativă de atac ... contestă numai suma de ... lei, constând în: ... lei, taxă pe valoarea adăugată de plată; ... lei, dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată de plată și ... lei, penalități de întârziere pentru taxa pe valoarea adăugată de plată.

2. Cu trimitere la suma contestată, prin Raportul de inspecție fiscală nr.... (anexă la decizia de impunere atacată) organul de inspecție fiscală a înscris la secțiunea „deficiențe constatate la înregistrarea T.V.A. deductibilă” următoarele constatări:

contribuabilul nu deține facturi pentru achizițiile înregistrate în jurnalul de cumpărări aferent lunii ..., în sumă totală de ...lei, din care: T.V.A. în cuantum de ... lei, astfel: factura nr...., furnizor ..., suma de ... lei, din care T.V.A. ... lei; factura nr...., furnizor ..., suma de ... lei, din care T.V.A. ... lei; factura nr...., furnizor ..., suma de ... lei, din care T.V.A. ... lei;

... înregistrează în jurnalul de cumpărări aferent lunii ... achiziții cu produse alimentare și de agrement pentru clienții pensiunii turistice „...” în sumă totală de ... lei, din care T.V.A. în cuantum de ... lei, constatare în funcție de care organul de inspecție fiscală a menționat că, în anul fiscal ... contribuabilul a încheiat un contract de administrare a unei pensiuni turistice, activitate pentru care s-a convenit cu beneficiarul pensiunii ...o plată lunară pentru lunile iunie, iulie și august ..., fără a se stipula în contract cine încasează veniturile din serviciile de cazare și cine achită cheltuielile aferente realizării de venituri. Astfel, organul de inspecție fiscală consideră că achizițiile cu produse alimentare și de agrement înregistrate în registrul jurnal de cumpărări nu sunt aferente activității desfășurate de, acestea fiind în sarcina

3. Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr...., organul emitent al actului atacat urmare a analizei asupra obiectului acțiunii introdusă în calea administrativă de atac propune: *respingerea contestației parțial ca fiind neîntemeiată pentru suma de ... lei, din care: ... lei, T.V.A. de plată; ... lei, dobânzi și ... lei, penalități de întârziere aferente acesteia; * acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată privind suma de ... lei, din care: ... lei, T.V.A. deductibilă; ... lei, dobânzi și ... lei, penalități de întârziere corespunzătoare acesteia. Cu referire la propunerea de acordare a dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în cuantumul precizat, în referatul la care ne referim organul de inspecție fiscală a înscris și următoarele informații: „Conform celor menționate în Raportul de inspecție fiscală nu a fost acordată T.V.A. deductibilă în sumă totală de ... lei, deoarece în timpul inspecției fiscale nu au fost identificate facturile de achiziții. Dovada reiese și din afirmațiile petentei cum că la dosarul cu documente contabile sunt facturile în original, dar odată cu contestația formulată aceasta prezintă doar copii după facturi cu mențiunea - conform cu originalul -. La discuția finală (încheierea inspecției fiscale) s-a discutat cu contribuabilul, la solicitarea acestuia, că există posibilitatea conform legii ca după obținerea facturilor în copii de la furnizori acesta poate face în primul decont regularizarea pentru T.V.A. deductibilă”. În context este important de menționat faptul că, organul de inspecție fiscală urmare a cercetării la fața locului efectuată pentru lămurirea unor aspecte fiscale cu privire la suma de ... lei (informațiile, în detaliu, fiind redate în precedent) în cuprinsul adresei nr...., înregistrată la D.G.R.F.P. Galați la nr.... a menționat următoarele: „având în vedere cele consemnate în procesul

verbal întocmit ne menținem punctul de vedere cu privire la admiterea contestației pentru tva în sumă de ... lei, fiind îndeplinite prevederile legale cu privire la documentele prezentate în copie”.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei în raport cu motivarea din acțiunea introdusă în calea administrativă de atac și a celor invocate de organul emitent al actului administrativ fiscal atacat, precum și în temeiul actelor normative în vigoare se rețin următoarele aspecte:

1. Cu privire la taxa pe valoarea adăugată de ... lei, aferentă achizițiilor de produse alimentare și de agrement, precum și la accesoriile de ... lei (... lei, dobânzi și ...lei, penalități de întârziere) se reține:

Cauza supusă soluționării este dacă ... datorează bugetului de stat suma de ...lei (... lei, T.V.A. de plată + lei, accesorii aferente) stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr...., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Galați, în condițiile în care persoana în cauză nu a demonstrat, potrivit legii, faptul că achizițiile de produse alimentare și de agrement sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile.

În fapt, organul de inspecție fiscală a stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.... faptul că, în anul ... contribuabilul a înregistrat eronat T.V.A. deductibilă de ... lei pentru achiziții constând în produse alimentare și de agrement fără ca acestea să fie destinate operațiunilor taxabile.

Prin Raportul de inspecție fiscală nr.... (anexă la decizia de impunere atacată) organul de inspecție fiscală la secțiunea „deficiențe constatate la înregistrarea T.V.A. deductibilă” a menționat că, în anul fiscal ... contribuabilul a încheiat un contract de administrare a unei pensiuni turistice, activitate pentru care s-a convenit cu beneficiarul pensiunii ... o plată lunară pentru lunile iunie, iulie și august ..., fără a se stipula în contract cine încasează veniturile din serviciile de cazare și cine achită cheltuielile aferente realizării de venituri. Astfel, organul de inspecție fiscală consideră că achizițiile cu produse alimentare și de agrement înregistrate în registrul jurnal de cumpărări nu sunt aferente activității desfășurate de, acestea fiind în sarcina

Împotriva deciziei de impunere în speță cu referire la suma reținută în cauză ... a formulat contestație, prin care consideră că nejustificat echipa de inspecție fiscală nu a acordat drept de deducere pentru T.V.A. în sumă de ... lei.

În acțiunea formulată în calea administrativă de atac ... reține că, în anul ... a încheiat un contract de administrare a unei pensiuni turistice cu ..., pentru perioada și ..., în baza căruia se va ocupa de administrarea pensiunii în perioada estivală a anului ..., urmând a încasa de la ...echivalentul în lei a ... euro pe lună, iar pentru administrarea pensiunii a achiziționat produse alimentare ce au fost puse la dispoziție turiștilor la micul dejun. Totodată, în acțiune se precizează că ... a avut personal de specialitate angajat în vederea administrării pensiunii - cameristă, recepționeră, bufetier.

De asemenea, prin contestație ... consideră că „abordarea fiscală a echipei de control se contrazice întrucât pe de o parte nu dă drept de deducere pentru tva aferentă achizițiilor necesare desfășurării activității de administrare a pensiunii, iar pe de altă parte colectează tva aferentă veniturilor obținute din administrarea pensiunii”. Cu trimitere la

invocarea art.145 alin.(2) lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal de către organul de inspecție fiscală în susținerea celor înscrise în raportul de inspecție fiscală, prin contestația formulată ... afirmă faptul că „inspectorii fiscali demonstrează că nu stăpânesc întrutotul codul fiscal, deoarece cheltuielile respective s-au făcut în scopul administrării pensiunii, administrare ce a generat venituri impozabile – implicit administrarea pensiunii este o operațiune taxabilă, venituri pentru care tot echipa de inspecție a colectat tva”.

În drept, în speță au aplicabilitate prevederile art.145 alin.(2) lit.a) – Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul cărora:

“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”.*

În temeiul reglementărilor legale învederate anterior se reține că, taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri și de servicii poate fi dedusă în situația în care persoana impozabilă demonstrează cu documente conforme că acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile.

De asemenea, incidente, **în drept**, sunt și dispozițiile art.6 coroborat cu ale art.7 alin.(2) și art.64 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare (act normativ în vigoare în perioada verificată), în interpretarea cărora:

“Art. 6 - Exercițarea dreptului de apreciere

Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.

Art. 7 - Rolul activ

(2) *Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.*

Art. 64 - Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile

Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere”.

Aplicabile, **în drept**, sunt și dispozițiile art.73 alin.(1) din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare, în reglementarea cărora:

“Art. 73 - Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) *Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal”.*

Potrivit documentelor depuse, în copie, la dosarul cauzei se reține faptul că, între părțile contractante: ... cu sediul în ..., str. ... nr...., bloc ..., scara ..., ap...., înregistrată la Registrul Comerțului cu nr...., CUI ..., reprezentată de dl. ..., în calitate de beneficiar și ... cu sediul în ..., str. ... nr...., bloc ..., sc...., ap...., înregistrată în Registrul Comerțului cu nr...., CUI ..., reprezentată de ..., în calitate de prestator de servicii a fost întocmit în două exemplare la data de ... Contractul de administrare pensiune turistică. Obiectul contractului în cauză constă în “administrarea Pensiunii ... situată în localitatea ..., Sat ..., str...., județul ...” și este valabil de la ... până la

De asemenea, în dosarul cauzei s-a anexat, în copie, și Contractul de administrare pensiune turistică cu aceleași elemente de conținut, cu precizarea că a fost întocmit în două exemplare la data de ... și este valabil de la ... până la

În baza actului adițional nr... contractul de administrare pensiune s-a completat cu următoarele: Mod de plată „... va primi pentru administrarea pensiunii în perioada estivală a anului ... respectiv lunile iunie, iulie și august ... echivalentul în lei a ... EURO/lună la cursul BNR din ziua în care se face facturarea. Pentru perioadele estivale viitoare valoarea va fi negociată la începutul fiecărui sezon estival”.

După cum se poate observa din elementele de conținut ale contractului de administrare pensiune turistică, inclusiv a celor aduse în completare prin actul adițional la acesta (redate în integralitatea lor) părțile contractante nu au prevăzut în contract clauze cu privire la încasarea veniturilor din serviciile de cazare și cu referire la suportarea cheltuielilor generate de realizarea lor, ci au convenit numai nivelul costului de administrare al Pensiunii ... situată în localitatea ..., Sat ..., str...., județul ... aferent perioadei estivale din anul .. (iunie – august).

De altfel și organul de inspecție fiscală în raportul de inspecție fiscală întocmit în speță (anexă la decizia de impunere atacată) a consemnat următoarele: în anul fiscal ... contribuabilul a încheiat un contract de administrare a unei pensiuni turistice, activitate pentru care s-a convenit cu beneficiarul pensiunii ... o plată lunară pentru lunile iunie, iulie și august ..., fără a se stipula în contract cine încasează veniturile din serviciile de cazare și cine achită cheltuielile aferente realizării de venituri, fapt pentru care a considerat că achizițiile cu produse alimentare și de agrement înregistrate în registrul jurnal de cumpărări nu sunt aferente activității desfășurate de ... acestea fiind în sarcina

Potrivit celor consemnate de către organul de inspecție fiscală în raportul de inspecție fiscală întocmit în speță se reține că, ... a înregistrat în jurnalul de cumpărări aferent lunii iulie ... achiziții cu produse alimentare și de agrement pentru clienții pensiunii turistice „...” în sumă totală de ... lei, din care T.V.A. în cuantum de ... lei.

În aceeași ordine de idei se menționează și faptul că, organul de inspecție fiscală a constatat că ... nu a declarat veniturile realizate din administrarea unei pensiuni turistice, activitate desfășurată în baza unui contract încheiat în data de ..., pentru o perioadă de ...luni (iunie, iulie, august) onorariul fiind echivalentul în lei a ... euro/lună la cursul BNR. În aceste condiții organul de inspecție fiscală a stabilit în conformitate cu legea că, ... avea obligația de a emite factura pentru prestarea de servicii efectuată și de colectare a taxei pe valoarea adăugată cel târziu în cea de-a 15 zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, situație în care a calculat pentru perioada de activitate înscrisă în contract (iunie – august) o bază impozabilă în sumă de ... lei, cu o T.V.A. aferentă de ... lei. Așadar, constatarea organului de inspecție fiscală privește veniturile din administrarea pensiunii turistice vizate și nu veniturile obținute urmare a serviciilor de cazare.

În considerarea celor redate în precedent nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei cele afirmate de ... prin contestație și anume: „abordarea fiscală a echipei de control se contrazice întrucât pe de o parte nu dă drept de deducere pentru tva aferentă achizițiilor necesare desfășurării activității de administrare a pensiunii, iar pe de altă parte colectează tva aferentă veniturilor obținute din administrarea pensiunii” și că „inspectorii fiscali demonstrează că nu stăpânesc întrutotul codul fiscal, deoarece cheltuielile respective s-au făcut în scopul administrării pensiunii, administrare ce a generat venituri impozabile – implicit administrarea pensiunii este o operațiune taxabilă, venituri pentru care tot echipa de inspecție a colectat tva”.

Interesant de menționat în contextul de mai sus este și faptul că, în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, identificat prin nr...., organul de inspecție fiscală cu trimitere la activitatea autorizată pentru ...și anume Cod CAEN 5520 „Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată” a menționat că „...se asigură clienților pensiunii spații pentru servirea mesei și facilități de gătit și nu micul dejun”. Această clasă include asigurarea cazării de scurtă durată, de obicei zilnică sau săptămânală, pentru

vizitatori, în locuințe separate (independente) constând în camere complet mobilate sau spații pentru servirea mesei și dormit, cu facilități pentru gătit sau bucătării complet echipate...Această clasă exclude asigurarea cazării de scurtă durată în spații mobilate cu serviciile de curățenie zilnică, făcutul patului, servicii de asigurarea hranei și a băuturii, vezi 5510.

În legătură cu aspectele la care ne referim organul de inspecție fiscală în referatul cu propuneri de soluționare a contestației invocat a menționat și următoarele: „în contestația formulată petenta nu face diferența între T.V.A. colectată din veniturile realizate din activitatea de prestări servicii (administrarea pensiunii cu angajați de specialitate) și T.V.A. aferentă alimentelor și produselor de agrement cumpărate pentru clienții pensiunii. Dacă eventual veniturile din serviciile de cazare ar fi încasate de petentă atunci și cheltuielile efectuate pentru obținerea veniturilor ar fi deductibile conform prevederilor legale” și că „pentru anul ... singurele achiziții efectuate de petentă pentru activitatea de prestări servicii (administrarea pensiunii) au fost cele cu produse de birotică – papetărie, justificate cu documentele anexate la contestația formulată”.

În atare situație de fapt coroborat cu împrejurarea potrivit căreia ... nu a demonstrat contrariul celor reținute de organul de inspecție fiscală cu privire la achizițiile de produse alimentare și de agrement pentru clienții pensiunii turistice „...” și anume a faptului că acestea s-au angajat de către persoana impozabilă cu destinația utilizării lor în folosul operațiunilor sale taxabile, contestația cu privire la suma de ... lei, reprezentând T.V.A. de plată, generată de neacordarea dreptului de deducere pentru acestea urmează a se respinge ca neîntemeiată. Potrivit principiului de drept „accesorium sequitur principale”, adică accesoriul urmează soarta principalului și contestația cu privire la accesoriile aferente acesteia de ... lei (... lei, dobânzi și ... lei, penalități de întârziere) se privește ca neîntemeiată.

2. Cu privire la taxa pe valoarea adăugată în cuantum de ... lei, aferentă achizițiilor de produse, precum și la accesoriile de ... lei (... lei, dobânzi și ... lei, penalități de întârziere) se reține:

Cauza supusă soluționării este dacă ... datorează bugetului de stat suma de ... lei (... lei, T.V.A. de plată + ... lei, accesorii aferente) stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr...., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Galați, în condițiile în care persoana în cauză a prezentat documente justificative care dau dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată la care ne referim.

În fapt, organul de inspecție fiscală a stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.... faptul că, în anul ... contribuabilul a înregistrat eronat T.V.A. deductibilă în sumă de ... lei, pentru achiziții reprezentând diverse produse pentru care nu s-au prezentat documente justificative.

Prin Raportul de inspecție fiscală nr.... (anexă la decizia de impunere atacată) organul de inspecție fiscală a înscris la secțiunea „deficiențe constatate la înregistrarea T.V.A. deductibilă” următoarele constatări: contribuabilul nu deține facturi pentru achizițiile înregistrate în jurnalul de cumpărări aferent lunii mai ..., în sumă totală de ... lei, din care: T.V.A. în cuantum de ... lei, astfel: factura nr...., furnizor ..., suma de ... lei, din care T.V.A. ... lei; factura nr...., furnizor ..., suma de ... lei, din care T.V.A. ... lei; factura nr...., furnizor ..., suma de ... lei, din care T.V.A. ...lei.

Împotriva deciziei de impunere în speță cu referire la suma reținută în cauză ... a formulat contestație, în care precizează că eronat nu s-a acordat drept de deducere pentru T.V.A. în sumă de ... lei, invocându-se că nu s-au prezentat documente, respectiv facturi fiscale în conformitate cu prevederile art.155 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal. De asemenea, în contestație se afirmă faptul că „la dosarele cu documentele financiar contabile ce au fost prezentate echipei de control sunt în original toate documentele respective, facturile în baza cărora s-a dedus taxa pe valoarea adăugată”, iar în susținerea acestuia s-au anexat „în copie certificate conform cu originalul, documentele financiare – facturile fiscale pentru care nu s-a acordat drept de deducere”.

În drept, în speță au aplicabilitate prevederile art.146 alin.(1) lit.a coroborat cu ale art.155 alin.(1) și alin.(19) – Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul cărora:

Art. 146 - Condiții de exercitare a dreptului de deducere

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

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate ori serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art.155, precum și dovada plății în cazul achizițiilor efectuate de către persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, respectiv de către persoanele impozabile care achiziționează bunuri/servicii de la persoane impozabile în perioada în care aplică sistemul TVA la încasare;

Art. 155 - Facturarea

(1) În înțelesul prezentului titlu sunt considerate facturi documentele sau mesajele pe suport hârtie ori în format electronic, dacă acestea îndeplinesc condițiile stabilite în prezentul articol.

(19) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

a) numărul de ordine, în baza uneia sau a mai multor serii, care identifică factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată este anterioară datei emiterii facturii;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală ale persoanei impozabile care a livrat bunurile sau a prestat serviciile;

e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 153, ale reprezentantului fiscal;

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală al beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă ori o persoană juridică neimpozabilă;

g) denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153 ale reprezentantului fiscal;

h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art.125¹ alin.(3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

i) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor ori, după caz, avansurile facturate, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și

rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț, în cazul în care acestea nu sunt incluse în prețul unitar;

j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;

k) în cazul în care factura este emisă de beneficiar în numele și în contul furnizorului, mențiunea "autofactură";

l) în cazul în care este aplicabilă o scutire de taxă, trimiterea la dispozițiile aplicabile din prezentul titlu ori din Directiva 112 sau orice altă mențiune din care să rezulte că livrarea de bunuri ori prestarea de servicii face obiectul unei scutiri;

m) în cazul în care clientul este persoana obligată la plata TVA, mențiunea "taxare inversă";

n) în cazul în care se aplică regimul special pentru agențiile de turism, mențiunea "regimul marjei - agenții de turism";

o) dacă se aplică unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, una dintre mențiunile "regimul marjei - bunuri second-hand", "regimul marjei - opere de artă" sau "regimul marjei - obiecte de colecție și antichități", după caz;

p) în cazul în care exigibilitatea TVA intervine la data încasării contravalorii integrale sau parțiale a livrării de bunuri ori a prestării de servicii, mențiunea "TVA la încasare";

r) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi ori documente pentru aceeași operațiune".

Data fiind natura speței dedusă judecării se rețin, **în drept**, și dispozițiile punctului 46 alin.(1) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, unde se prevede că:

"46.(1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art.146 alin.(1) din Codul fiscal care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art.155 alin.(19) din Codul fiscal și cu dovada plății în cazul achizițiilor prevăzute la art.145 alin.(1^2) din Codul fiscal efectuate de către persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, respectiv de către persoanele impozabile care achiziționează bunuri/servicii prevăzute la art.145 alin.(11) din Codul fiscal de la persoane impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare. Facturile emise în condițiile prevăzute la art.155 alin. (11), (12) și (20) din Codul fiscal constituie documente justificative în vederea deducerii taxei numai în situația în care au înscris și codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al facturii, beneficiarul va solicita emitentului un duplicat al facturii, pe care se va menționa că înlocuiește factura inițială. În cazul facturilor emise pe suport hârtie, duplicatul poate fi o factură nouă emisă de furnizor/prestator, care să cuprindă aceleași date ca și factura inițială, și pe care să se menționeze că este duplicat și că înlocuiește factura inițială sau o fotocopie a facturii inițiale, pe care să se aplice ștampila furnizorului/prestatorului și să se menționeze că este duplicat și că înlocuiește factura inițială. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al declarației vamale pentru import ori al documentului pentru regularizarea situației, persoana impozabilă va solicita un duplicat certificat de organele vamale".

În temeiul reglementărilor legale înverdate anterior se reține că justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art.146 alin.(1) din Codul fiscal care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art.155 alin.(19) din Codul fiscal. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al facturii, beneficiarul va solicita emitentului un duplicat al facturii, pe care se va menționa că înlocuiește factura inițială. În cazul facturilor emise pe suport hârtie, duplicatul poate fi o factură nouă emisă de furnizor/prestator, care să cuprindă aceleași date ca și factura

inițială și pe care să se menționeze că este duplicat și că înlocuiește factura inițială sau o fotocopie a facturii inițiale, pe care să se aplice ștampila furnizorului/prestatorului și să se menționeze că este duplicat și că înlocuiește factura inițială.

În analiză în considerarea celor redate anterior se justifică a fi menționat faptul că, organul de soluționare competent prin adresa nr.... a solicitat Administrației Județene a Finanțelor Publice Galați – Inspecție Fiscală în temeiul prevederilor pct.9.10. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/23.12.2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală efectuarea unei cercetări la fața locului, urmată de întocmirea unui proces-verbal în acest scop, pentru lămurirea aspectelor fiscale cu privire la suma de ... lei, reprezentând T.V.A. neacceptată la deducere de către organul de inspecție fiscală și în contul căreia în susținerea contestației s-au anexat, în copie, facturile nr.: ... și ..., emise de ..., precum și factura nr...., întocmită de ... (aspecte redate în elementele de structură în preambulul deciziei) .

Cu adresa nr...., înregistrată la D.G.R.F.P. Galați la nr...., organul de inspecție fiscală a înaintat un exemplar, în original, al Procesului verbal nr...., prin care s-a efectuat un control inopinat la ... ca urmare a adresei transmise de Serviciul Soluționare Contestații 1 nr...., înregistrată la A.J.F.P. Galați sub nr.... și la AIF sub nr.... cu privire la solicitarea de a se verifica facturile depuse, în copie, în susținerea contestației, nominalizate în precedent.

Din conținutul procesului verbal sus-citat, în interesul soluționării contestației se rețin următoarele aspecte de relevanță:

□ „în timpul controlului s-a solicitat contribuabilului prezentarea facturilor în original, dar deși contribuabilul nu face dovada deținerii acestora neprezentându-le susține totuși în conținutul contestației că acestea se aflau la dosarul cu actele contabile, fapt nereal;

□ la data de ... contribuabilul prezintă organului de inspecție fiscală cele ... facturi în sumă totală de ... lei având mențiunea ”conform cu originalul” cu ștampila în original, având în plus și mențiunea „duplicat, înlocuiește factura inițială” alăturat fiind confirmat cu semnătura și ștampila în original;

□ în ceea ce privește data de emisie a facturilor față de cele înscrise în raportul de inspecție întocmit nr.... se datorează faptului că organul de inspecție fiscală a identificat facturile înregistrate de contribuabil în jurnalul de cumpărări în luna februarie În urma verificărilor efectuate organul de control a constatat că în mod eronat contribuabilul a înregistrat cele ...facturi în registrul de cumpărări în luna februarie ... față de data de emisie a acestora în luna decembrie ...;

□ la procesul verbal încheiat se anexează și declarațiile informative 394 depuse de furnizorii în cauză pentru cele ... facturi emise în luna decembrie ...;

□ fiind îndeplinite prevederile legale conform documentelor prezentate de contribuabil (facturi) organul de inspecție fiscală acordă dreptul de deducere pentru achizițiile efectuate în sumă totală de ... lei”.

În context este important de precizat faptul că, procesul verbal la care ne referim s-a modificat de organul de inspecție fiscală prin prisma informațiilor de conținut cu privire la înscrierea corectă a numărului și a datei corespunzătoare facturii emisă de ... și, totodată, s-a comunicat de către acesta contribuabilului verificat în data de ..., potrivit documentului la care ne referim, care s-a înaintat de către emitent, în copie, la dosarul cauzei.

În considerarea aspectelor redate în precedent, precum și a faptului că organul de inspecție fiscală urmare a cercetării la fața locului efectuată a constatat că ... deține documente justificative (facturile la care s-a făcut trimitere în prezenta lucrare, având mențiunea: duplicat, înlocuiește factura inițială) care îndeplinesc condițiile prevăzute de lege cu privire la exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în speță,

contestația formulată de către persoana în cauză cu privire la suma de ... lei, constând în: ... lei, T.V.A. de plată; ... lei, dobânzi aferente T.V.A. de plată și ... lei, penalități de întârziere pentru T.V.A. de plată, stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.... urmează a se admite, cu consecința anulării parțiale a actului administrativ fiscal atacat cu privire la aceasta.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.272 alin.(1), alin.(2) lit.a), art.273 alin.(2) și art.279 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de ..., cu domiciliul fiscal în municipiul ..., Str.... nr...., bloc ..., sc...., et...., ap. ..., CUI: ..., **pentru suma de ... lei, constând în: ... lei, T.V.A. de plată; ... lei, dobânzi aferente T.V.A. de plată și ... lei, penalități de întârziere pentru T.V.A. de plată, stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr....**, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Galați.

2. Admiterea, în parte, a contestației formulată de ... CUI: ..., **cu privire la suma de ... lei, constând în: ... lei, T.V.A. de plată; ... lei, dobânzi aferente T.V.A. de plată și .. lei, penalități de întârziere pentru T.V.A. de plată, stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr....**, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Galați, cu consecința anulării parțiale a actului administrativ fiscal atacat cu privire la aceasta.

În temeiul art.273 alin.(2) din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și este obligatorie pentru organul fiscal emitent al actelor administrative fiscale contestate și poate fi atacată, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă în condițiile legii, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,