

**DECIZIA nr. 619 din 30.09.2016**  
privind solutionarea contestatiei  
formulata de **X**  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X/30.03.2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 a fost sesizata de catre Administratia Sector 1 a Finantelor Publice cu adresa nr. X/30.03.2016, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/30.03.2016, cu privire la contestatia formulata de X cu domiciliul fiscal in Bucuresti, sector 1, str. X nr. 16, si domiciliul procesual ales la sediul profesional al Cabinetului de avocat X din sector 3, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X/11.03.2016, il constituie urmatoarele decizii de impunere, comunicate in data de **24.02.2016**, emise de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice in baza Raportului de inspectie fiscala nr. X/17.02.2016:

**1.** Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. X/17.02.2016 prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii fiscale:

- X lei - taxa pe valoare adaugata stabilita suplimentar de plata,
- X lei - dobanzi/majorari de intarziere aferente taxei suplimentare;
- X lei - penalitati de intarziere aferente taxei suplimentare;

din care contribuabilul contesta numai:

- **X lei lei** = TVA stabilita suplimentar de plata;
- **X lei** = dobanzi aferente TVA;
- **X lei** = penalitati aferente TVA

**2.** Decizia de impunere privind impozitul pe venit si contributiile sociale stabilite suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. X/17.02.2016 prin care s-au stabilit obligatii fiscale in suma totala astfel:

- X lei impozit pe venit stabilit in plus;
- X lei dobanzi/majorari aferente impozitului pe venit stabilit;
- X lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit stabilit;

din care contribuabilul contesta numai:

- **X lei** = diferenta de impozit pe venit in plus;
- **X lei** = dobanzi aferente impozitului pe venit;
- **X lei** = penalitati aferente impozitului pe venit

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 269, art. 270 si art. 272 alin.(2) si art. 352 din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de X prin avocati X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I. X**, prin contestatia depusa la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X/11.03.2016 solicita admiterea si anulara partiala a actelor administrative fiscale

denumite Decizie de impunere nr. X/17.02.2016, Decizie de impunere nr. X/17.02.2016 si refacerea controlului fiscal pentru perioada 01.01.2011 – 30.09.2015 si emiterea unor noi acte administrative fiscale iar in sustinerea cererii sale, în esenta, invoca urmatoarele motive:

1. Pentru anul 2011

- la stabilirea bazei de impunere a obligatiilor fiscale din anul 2011, organele de inspectie a dublat doua operatiuni, care apareau in doua extrase de cont diferite (din data de X si X), respectiv operatiunile de incasare cu nr. de referinta X/11.07.2011 prin care clientii X si X au achitat cate X lei;

- in data de 11.07.2011 au fost doua incasari in suma de X lei si nu patru incasari, cum a retinut inspectia fiscala, astfel ca prin includerea gresita in baza de impozitare a unor operatiuni inexistente, inspectia fiscala a stabilit suma de X lei la care s-au calculat accesorii fiscale.

2. Pentru anul 2012

- organul de inspectie a constatat in anul 2012 un venit brut in suma de X lei (X cu Tva inclus) si s-au emis si incasat facturi in suma de X lei din care TVA in suma de X , respectiv X lei fara TVA;

- s-a constatat ca nu au fost incasate facturile nr. 37 si 38 in suma de X fiecare, respectiv X lei fiecare inclusiv TVA, facturile fiind incasate in anul 2012;

- in anul 2012 s-au incasat in total X lei din care X lei facturati in 2011 si X lei facturati in anul 2012;

- in mod eronat s-a retinut in RIF la pagina 38 ultimul rand ca valoarea fara TVA a facturilor 37 si 38 emise in 2011 este de X lei fara TVA in loc de X lei, rezultand astfel o diferenta de X lei;

- din total venituri inclusiv TVA in suma de X lei inspectia fiscala scade doar TVA aferent facturilor emise in anul 2012 in suma de X lei (omitiand intentionat suma de X lei reprezentand TVA aferent facturilor nr. 37 si 38), rezultand un venit fara TVA in suma de X lei (X – X ). Daca din cei X lei ar fi scazut si suma de X lei (X – X) ar fi ajuns la rezultatul corect de X lei;

- organul de inspectie a retinut eronat (fila 39 din RIF) ca in trim II 2012 s-au achizitionat bunuri cu facturile nr. X19.06.2012, nr.X/01.06.2012 si nr. X/19.06.2012, omitiand factura nr.X/12.04.2012, fara a se tine cont de operatiunile de stornare din facturile nr. X si nr. X;

- in concluzie, suma de X lei reprezentand diferenta nefacturata dar incasata, constituie o baza eronata de calcul a impozitului pe venit (X x 16% = X lei).

3. Pentru anul 2013

- in decontul de TVA al lunii decembrie 2012 a declarat TVA atat de colectat cat si deductibil in suma de X lei;

- vazand eroarea strecurata, in luna decembrie 2013 a efectuat corectia necesara a a inregistrat TVA colectat in suma de X lei ramanand astfel TVA de rambursat in suma de X lei fara sa produca nicio consecinta fiscala cara sa nasca obligatii de plata principale si accesorii.

4. Pentru anul 2014

- in data de X dintr-o eroare a inregistrat cu titlu de cheltuiala deductibila factura nr. X in suma de X lei fara TVA;

- in cursul lunii decembrie 2014, observand eroarea strecurata, a inregistrat cu „minus” cheltuiala in suma mentionata, astfel incat baza de impunere nu a suferit nicio modificare care sa produca vreo consecinta fiscala.

In considerarea celor mai sus enuntate solicita anularea actelor administrative fiscale si refarea inspectiei fiscale pentru anii 2011 – 30.09.2015, invocand art. 205 si urm. din Codul de Procedura Fiscala.

Anexeaza contestatiei o serie de documente, cele doua decizii si raportul de inspectie fiscala.

**II.** In baza Raportului de inspectie fiscala nr. X/17.02.2016, Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a emis urmatoarele decizii de impunere contestate:

**1.** Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. X/17.02.2016 emisa pentru Vasilescu Florin PFA, prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii fiscale:

- X lei - taxa pe valoare adaugata stabilita suplimentar de plata,
- X lei - dobanzi/majorari de intarziere aferente taxei suplimentare;
- X lei - penalitati de intarziere aferente taxei suplimentare;

din care contestarul contesta numai:

- **X lei** = TVA stabilita suplimentar de plata;
- **X lei** = dobanzi aferente TVA;
- **X lei** = penalitati aferente TVA.

**2.** Decizia de impunere privind impozitul pe venit si contributiile sociale stabilite suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. X/17.02.2016 prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata:

*Pentru anul 2010:*

- X lei - diferenta de impozit pe venitul net anual stabilita suplimentar;
- X lei - accesorii aferente impozitului pe venit.

pe care contribuabilul nu le contesta.

*Pentru anul 2011:*

- X - diferenta de impozit pe venitul net anual stabilita suplimentar;
- X - accesorii aferente impozitului pe venit

din care contribuabilul contesta numai:

- **X lei** = diferenta de impozit pe venit in plus;
- **X lei** = accesorii aferente impozitului pe venit.

*Pentru anul 2012:*

- X lei - diferenta de impozit pe venitul net anual stabilita suplimentar;
- X lei - accesorii aferente impozitului pe venit.

din care contribuabilul contesta numai:

- **X lei** = diferenta de impozit pe venit in plus;
- **X lei** = accesorii aferente impozitului pe venit.

Pentru anul 2013, nu s-au stabilit diferente suplimentare la impozitul pe venit.

*Pentru anul 2014:*

- X lei - diferenta de impozit pe venitul net anual stabilita suplimentar

din care contribuabilul contesta numai:

- **X lei** = diferenta de impozit pe venit in plus

Suma contestata a fost precizata de contestatar prin adresa inregistrata sub nr.X/12.04.2016 la DGRFP Bucuresti.

**III.** Fata de constatările organelor de inspectie fiscala, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

**In fapt:** Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Sectorul 1 a Finantelor Publice au procedat la verificarea contribuabilului Vasilescu Florin PFA,

pentru perioada 01.01.2010 – 30.09.2015, care s-a finalizat prin incheierea Raportului de inspectie fiscala nr. X/17.02.2016, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala nr. X/17.02.2016 si nr. X/17.02.2016.

Organele de inspectie fiscala au majorat baza impozabila, stabilind suplimentar, diferentele de impozit pe venit si TVA de plata dupa cum urmeaza:

#### Referitor la anul 2011

- in ceea ce priveste veniturile s-a constatat ca valoarea facturata penru clienti, in anul 2011 a fost in suma de X lei, iar valoarea TVA aferenta, in suma de X lei;

- conform extraselor de cont prezentate din datele de X, 21.07.2011, X si X este mentionata achitarea tuturor facturilor emise cu exceptia facturilor nr. X in valoare fara TVA de X lei si TVA in valoare de X lei, emisa catre X si X, in valoare fara TVA de X lei si TVA in valoare de X lei emisa catre X;

- valoarea totala a incasarilor de la clienti in anul 2011, conform extraselor de cont a fost de X. suma se diminueaza cu valoarea TVA aferent facturior emise, respectiv cu suma de X lei, rezultand suma de X lei – valoarea fara TVA a incasarilor de la clienti realizata in anul 2011;

- rezulta ca din valoarea de X lei, facturata catre clienti, suma de X lei nu a fost incasata in anul 2011.

#### Referitor la anul 2012

- conform extraselor de cont prezentate din datele de X, 13.07.2012, X, este mentionata achitarea tuturor facturilor emise in anul 2012, precum si a celor doua facturi neachitate integral in anul 2011 (nr. X si nr.X din X);

- valoarea totala a incasarilor de la clienti in anul 2012, conform extraselor de cont, a fost de X lei, suma se diminueaza cu valoarea TVA aferent facturilor emise, respectiv cu suma de x lei, rezultand suma de X lei –valoarea fara TVA a incasarior de la clienti, realizata in anul 2012, inclusiv pentiu facturile emise in anul 2011;

- rezulta ca valoarea fara TVA in suma de X lei, facturata catre clienti in anul 2012 plus diferenta in suma de X lei facturata dar neincasata in anul 2011 si incasata in anul 2012 la datele de X si X, conform extraselor de cont, incasarile de la clienti realizate in anul 2012, valoare fara TVA a fost in suma de X lei;

- diferenta dintre suma de X lei si suma de X lei, respectiv X lei reprezinta plati in plus ale clientilor, fata de valorile fara TVA, facturate de contribuabil, nerestituite si trebuia sa fie inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati si in declaratia 200 aferenta anului 2012, reprezentand venitul brut al contribuabilului.

#### Referitor la anul 2013

- organul de inspectie fiscala a constatat o diferenta de pierdere fiscala, stabilita in minus, fata de pierderea fiscala declarata de contribuabil in suma de X lei.

#### Referitor la anul 2014

- conform extraselor de cont prezentate din datele X, 04.07.2014, X, X, valoarea totala a incasarilor de la clienti in anul 2014 a fost de X lei ( X lei fara TVA ) corespund valorii facturilor emise catre clienti;

- venitul brut declarat este la nivelul valorii fara TVA a facturior emise catre clienti, care a fost incasat integral, organul de inspectie neconstatand diferente;

- in privinta cheltuielilor s-a constatat ca suma inregistrata in registrul jurnal de incasari si plati este de X lei;

- organul de inspectie fiscala apreciza ca suma de X lei inregistrata de contribuabil in registrul jurnal si declaratia 200 aferenta anului 2014 ca si cheltuiala deductibila, este o cheltuiala nedeductibila, motivat fiind de nearhivarea si neprezentarea de documente justificative (documentele de decontare si factura in cauza).

Prin contestatia formulata contribuabilul solicita refacerea inspectiei fiscale pentru perioada 2011 – 30.09.2015.

## 1. Referitor la TVA suplimentara in suma de X lei.

**Cauza supusă soluționării este dacă organele de inspectie fiscala au stabilit corect si legal debitul stabilit suplimentar în suma X lei reprezentand TVA, in conditiile in care contestatarul in sustinerea contestatiei depune documete noi, analizate de organele de inspectie fiscala prin referatul cu propuneri de solutionare .**

Prin adresa inregistrata la DGRFP sub nr. X/12.04.2016 contestarul precizeaza quantumul sumei de X lei ca fiind aferent anului fiscal 2011, aceasta suma fiind indectificata gresit de contestatar intrucat conform documentelor anexate acesta suma este aferenta anului fiscal 2012.

Organul Fiscal prin Raportul de Inspectie Fiscala precizeaza:

- incasarile de la clienti, valoarea fara TVA realizate in anul 2012 au fost in suma X lei. Diferenta dintre suma de X si suma de X lei (X lei + X lei), respectiv suma de X lei, reprezinta plati in plus ale clientilor fata de valorile fara TVA, facturate de contribuabil, nerestituite si trebuia sa fie inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati si in declaratia 200 pe anul 2012.;

- conform constatarilor organelor de inspectie fiscala venitul brut a contribuabilului in anul 2012 este de X lei(valoarea incasarilor in suma de X lei conform registrului jurnal de incasari si plati + diferenta nefacturata dar incasata in suma de X lei).

**În drept**, în conformitate cu dispozițiile art. 134, 137, art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**Art. 134<sup>1</sup>** - (1) *Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.*

(2) *Pentru bunurile livrate în baza unui contract de consignație, se consideră că livrarea bunurilor de la consignat la consignatar are loc la data la care bunurile sunt livrate de consignatar clienților săi.*

(3) *Pentru bunurile transmise în vederea testării sau a verificării conformității, se consideră că livrarea bunurilor are loc la data acceptării bunurilor de către beneficiar.*

**Art. 134<sup>2</sup>** - (1) *Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.*

(2) *Prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:*

*a) la data emiterii unei facturi, înainte de data la care intervine faptul generator;*

*b) la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării ori prestării acestora;*

*c) la data extragerii numerarului, pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii realizate prin mașini automate de vânzare, de jocuri sau alte mașini similare.*

**Art. 137** - (2) *Baza de impozitare cuprinde următoarele:*

*a) impozitele și taxele, dacă prin lege nu se prevede altfel, cu excepția taxei pe valoarea adăugată;*

*b) cheltuielile accesorii, cum sunt: comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, solicitate de către furnizor/prestator cumpărătorului sau beneficiarului. Cheltuielile facturate de furnizorul de bunuri sau de prestatorul de servicii*

*cumpărătorului, care fac obiectul unui contract separat și care sunt legate de livrările de bunuri sau de prestările de servicii în cauză, se consideră cheltuieli accesorii.*

**Art. 155 - (1)** *Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.*

**(2)** *Persoana înregistrată conform art. 153 trebuie să autofactureze, în termenul prevăzut la alin. (1), fiecare livrare de bunuri sau prestare de servicii către sine. Norme metodologice*

**(3)** *Persoana impozabilă va emite o factură, în termenul stabilit la alin. (1), pentru fiecare vânzare la distanță pe care a efectuat-o, în condițiile art. 132 alin. (2).*

**(4)** *Persoana impozabilă va emite o autofaktură în termenul stabilit la alin. (1), pentru fiecare transfer pe care l-a efectuat în alt stat membru, în condițiile art. 128 alin. (10) și pentru fiecare achiziție intracomunitară efectuată în România în condițiile stabilite la art. 130<sup>1</sup> alin. (2) lit. a).*

**Art. 276 - (4)** *„Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora poate/pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se oferă posibilitatea să se pronunțe asupra acestora”.*

In anul fiscal 2012, organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de TVA colectata in suma de X lei ( la o baza de X lei x 24 %), in plus fata de suma inregistrata si raportata de contribuabil.

Cu privire la TVA colectata, estimarea bazei de impozitare a TVA colectata, a avut in vedere, in mod eronat, incasari de la clienti in suma de X lei, in loc de X lei, drept urmare inregistrarea din Raportul de Inspectie Fiscala pentru anul 2012, referitoare la diferenta TVA colectata in suma de X lei, aferenta bazei de impozitare in suma de X lei, este eronata.

Ulterior incheierii inspectiei fiscale si ca urmare a analizarii documentelor primite de la banci, s-a constatat ca **in mod eronat s-a calculat TVA colectata suplimentar in suma de X lei.**

Avand in vedere prevederile legale invocate cat si pozitia organului de inspectie fiscala se va **admite contestatia cu privire la suma de X lei**, reprezentand TVA contestata.

## **2. Referitor la TVA deductibila in suma de X lei.**

**Cauza supusă soluționării este dacă organele de inspectie fiscala au analizat punctual toate operatiunile cu privire la TVA deductibila, in conditiile in care in RIF nu fac referire la corectia efectuata de contestatar.**

In urma verificarii, organele de inspectie fiscala au considerat TVA fara drept de deducere in suma de X lei, la baza de X lei din care suma contestata de X lei TVA, baza X lei reprezinta 50% din valoarea TVA dedusa aferenta achizitiei intracomunitare din

Italia a unui autoturism BMW, conform facturii nr. X/10.12.2012 emisa de ARCAR S.p.A. Italia.

**În drept**, în conformitate cu dispozițiile art. 145 și 145<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**Art. 145 - Sfera de aplicare a dreptului de deducere**

**(1)** Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

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

a) operațiuni taxabile;

b) operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România;

c) operațiuni scutite de taxă, conform art. 143, art. 144 și art. 144<sup>1</sup>;

d) operațiuni scutite de taxă, conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 1 - 5 și lit. b), în cazul în care cumpărătorul ori clientul este stabilit în afara Comunității sau în cazul în care aceste operațiuni sunt în legătură directă cu bunuri care vor fi exportate într-un stat din afara Comunității, precum și în cazul operațiunilor efectuate de intermediari care acționează în numele și în contul altei persoane, atunci când aceștia intervin în derularea unor astfel de operațiuni;

e) operațiunile prevăzute la art. 128 alin. (7) și la art. 129 alin. (7), dacă taxa s-ar fi aplicat transferului respectiv.

**Art. 145<sup>1</sup> Limitări speciale ale dreptului de deducere**

**(1)** Prin excepție de la prevederile art. 145 se limitează la 50% dreptul de deducere a taxei aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a taxei aferente cheltuielilor legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, în cazul în care vehiculele nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice.

**(2)** Restricția prevăzută la alin. (1) nu se aplică vehiculelor rutiere motorizate având o masă totală maximă autorizată care depășește 3.500 kg sau mai mult de 9 scaune, inclusiv scaunul șoferului.

**(3)** Prevederile alin. (1) nu se aplică următoarelor categorii de vehicule rutiere motorizate:

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;

b) vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții;

c) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;

d) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru instruire de către școlile de șoferi;

e) vehiculele utilizate pentru închiriere sau a căror folosință este transmisă în cadrul unui contract de leasing financiar ori operațional;

f) vehiculele utilizate ca mărfuri în scop comercial.

**(4)** Prevederile alin. (1) - (3) se aplică inclusiv în situația în care au fost emise facturi și/sau au fost plătite avansuri, pentru contravaloarea parțială a bunurilor și/sau serviciilor, înainte de data de 1 iulie 2012, dacă livrarea/prestarea intervine după această dată.

**(5)** În cazul vehiculelor care nu fac obiectul limitării dreptului de deducere conform alin.(1) fiind utilizate exclusiv în scopul activității economice, precum și a celor exceptate de la limitarea deducerii potrivit alin. (3), se vor aplica regulile generale de deducere stabilite la art. 145 și art. 146 - 147<sup>1</sup>.

(6) Modalitatea de aplicare a prevederilor prezentului articol se stabilește prin norme.

**"Art. 146. - (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 sau 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. [...]"**

În luna decembrie contestatarul a achiziționat intracomunitar un autoturism pentru care TVA era în suma de X lei.

Conform jurnalelor de vânzări și Declarațiilor 300 menționate, a fost înregistrată TVA deductibilă exigibilă calculată cu cota de 24 %, prin mecanismul taxării inverse.

În luna decembrie a anului 2013, în scopul de a corecta înregistrarea eronată a TVA deductibilă a întregii valori a TVA aferente achiziției intracomunitare a autovehiculului din Italia din luna decembrie 2012, contribuabilul a corectat declarația 300 aferentă lunii decembrie 2012 în sensul diminuării taxei deductibile deduse cu suma de X lei.

Organul fiscal nu a ținut cont de corectia efectuată de contestatar, mai mult nici în Raportul de Inspectie Fiscală **nu se face referire la aceasta corectie.**, astfel ca se impune **desființarea** pentru acest capat de cerere **cu privire la suma de X lei, reprezentând TVA.**

*În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.3.- pct. 11.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul nr. 3741/2015:*

*"11.3. Prin decizie, se poate anula parțial/total actul administrativ fiscal. Anularea parțială/totală se poate dispune în cazuri cum ar fi: în situația în care pentru aceleași obligații fiscale există două sau mai multe titluri de creanță, dacă organele de inspecție fiscală, ca urmare a desființării, au depășit limitele investirii, în cazurile prevăzute la art. 49 din Codul de procedură fiscală, precum și în alte situații în care se impune.*

*11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.*

*11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat."*

**3. Cu privire la accesoriile în suma totală de X lei constând în dobânzi/majorări de întârziere în suma de X lei și penalități de întârziere în suma de X lei aferente Taxei pe Valoarea Adăugată.**

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București se poate investi cu soluționarea pe fond a**



**contestației, cu privire la accesoriile aferente TVA in suma totala de X lei, în condițiile în care in urma solutionarii contestatiei s-a dispus admiterea in parte a deciziei atacate.**

**In fapt**, prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala persoane fizice nr. X/17.02.2016 s-au stabilit in sarcina contribuabilului majorari/dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere aferente TVA in suma totala de X lei, calculate pentru perioada 01.01.2010 – 30.09.2015 din care contesatatarul precizeaza ca suma contestata este in quantum de X lei.

**In drept**, in ceea ce priveste calcularea accesoriilor sunt incidente prevederile art.119, art.120 si art.120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

*„Art. 119. – (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere[...]”.*

*„Art. 120.- (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

*(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv. [...]*

*„Art. 120<sup>1</sup>- (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.  
[...]*

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

Avand in vedere ca prin prezenta decizie se admite in parte suma de X lei, reprezentand debit principal generator de accesorii, aplicandu-se regula **“accessorium sequitur principalem”** se admit si pe cale de consecinta se anuleaza **accesoriile aferente TVA in suma totala de X lei.**

**4. Referitor la impozitul pe venit aferent anului 2011 in suma de X lei si aferent anului 2012 in suma de X lei.**

**Cauza supusa soluționării prin Servicul Soluționare Contestații 1 o constituie faptul daca suma totala de X lei, a fost corect stabilita de catre Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice Sector 1 prin Decizia de impunere nr. X/17.02.2016 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. X/17.02.2016, avand in vedere si propunerea organului de inspectie fiscala exprimata prin referatul anexat la dosarul cauzei.**

#### ANUL 2011

**A.** Conform declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2011 inregistrata sub nr. X25.05.2012, Xa declarat urmatoarele date:

Venit brut: X lei;  
Cheltuieli: X lei;

Venit net: X lei.

In urma verificarii efectuate oragnele de inspectie fiscala au stabilit::

Venit brut: X lei;  
Cheltuieli: X lei;  
Venit net: X lei.

Conform deciziei de impunere anuala nr. X/08.08.2012 pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2011, Xa fost impus la un venit net anual impozabil in suma de X lei.

Astfel, pe anul 2011 se constata o diferenta de venit net stabilita in plus fata de venitul net declarat in suma de X lei.

Avand in vedere ca prin decizia de impunere anuala aferenta anului 2011 emisa sub nr. X/08.08.2012 a fost stabilit impozit anual conform deciziei de impunere in suma de X lei si prin constatarile organelor de inspectie fiscala a fost stabilit in urma controlului, impozit anual in suma de X lei, rezulta o diferenta de impozit constatata in plus in suma de X lei.

### ANUL 2012

**B.** Conform declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2012 inregistrata sub nr. X/27.05.2013, Xa declarat urmatoarele date:

Venit brut: X lei;  
Cheltuieli: X lei;  
Venit net: X lei.

In urma verificarii efectuate oragnele de inspectie fiscala au stabilit::

Venit brut: X lei ;  
Cheltuieli: X lei;  
Venit net: X lei.

In baza declaratiei rectificative inregistrata sub nr. X/14.08.2013 s-a emis decizia de impunere anuala nr. X/10.09.2013 pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, Xa fost impus la un venit net anual impozabil in suma de X lei.

Astfel, pe anul 2012 se constata o diferenta de venit net stabilita in plus fata de venitul net declarat in suma de X lei.

Avand in vedere ca prin decizia de impunere anuala aferenta anului 2012 emisa sub nr. X/10.09.2013 a fost stabilit impozit anual conform deciziei de impunere in suma de X lei si prin constatarile organelor de inspectie fiscala a fost stabilit in urma controlului, impozit anual in suma de X lei, rezulta o diferenta de impozit constatata in plus in suma de X lei.

**În drept**, în conformitate cu dispozițiile art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 37 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 44/2004:

**Art. 48** „(1) *Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.*

[...]

(4) *Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:*

**a)** *să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;*

*b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;*

*c) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în titlul II, după caz; [...]"*

**(5) Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat: (...)**

*i) cheltuielile efectuate pentru activitatea independentă, cât și în scopul personal al contribuabilului sau asociaților sunt deductibile numai pentru partea de cheltuială care este aferentă activității independente; (...)*

**(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:**

*a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale; [...]"*

**(8) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.**

*Norme metodologice:*

**37. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 48 alin. (4) - (7) din Codul fiscal.**

**Reguli generale aplicabile pentru deducerea cheltuielilor efectuate în scopul realizării veniturilor sunt și următoarele:**

**a) să fie efectuate în interesul direct al activității;**

**b) să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente;**

**c) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite, inclusiv în cazul cheltuielilor reprezentând plăți efectuate în avans care se referă la alte exerciții fiscale.**

Având în vedere dispozițiile legale sus-citate, rezulta ca, în cazul persoanelor fizice care obțin venituri din activități independente, sunt deductibile numai acele cheltuieli care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții: sunt efectuate în interesul direct al activității impozabile și nu în interes personal, sunt înregistrate corect în evidența contabilă în partidă simplă și sunt justificate cu documente corect întocmite, să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite, nefiind permisă deducerea cheltuielilor efectuate pentru uzul personal al contribuabilului și al familiei sale..

Rezultă că orice înregistrare în evidența contabilă are la baza documente justificative iar în situația în care documentele care stau la baza înregistrărilor nu furnizează toate informațiile prevăzute de reglementările legale, nu pot dobândi calitatea de document justificativ în baza căruia să se realizeze înregistrările în evidența contabilă potrivit dispozițiilor legale în vigoare pe perioada supusă impunerii.

Din analiza dosarului contestației rezulta următoarele:

#### ANUL 2011

În ceea ce privește impozitul pe venit aferent anului 2011, estimarea venitului brut din Raportul de inspecție Fiscală, **a avut în vedere în mod eronat** încasări de la clienți fără TVA în suma totală de X lei.

Cu adresa înregistrată la AS1FP sub nr. X/09.03.2016, echipa de inspecție fiscală a intrat în posesia extraselor de cont de la X, precum și a documentelor ce conțin clarificări, neprezentate de contribuabil în timpul inspecției fiscale, dar prezentate cu ocazia depunerii contestației.

In fapt, venitul brut al contribuabilului in anul fiscal 2011, recalculat de organele de inspectie fiscala in baza documetelor puse la dispozitie de contribuabil a fost in suma totala de X lei.

Tinand cont de aspectele prezentate se retine diminuarea bazei de calcul a impozitului pe venit cu suma de X lei si in consecinta anularea impozitului pe venit stabilit suplimentar cu suma de X lei si nu cu suma de X lei cum eronat invoca contestatarul.

Avand in vedere constatarile cat si pozitia organului de inspectie fiscala cu privire la documetele depuse ulterior de contestatar in sustienrea cauzei, **se va admite suma de X lei reprezentand impozit pe venit .**

#### ANUL 2012

Prin contestatia formulata contribuabilul sustine:

- suma de X lei reprezinta diferenta nefacturata dar incasata constituie o baza falsa de calcul a impozitului pe venit ( $X \text{ lei} \times 16\% = X \text{ lei}$ ) si a tuturor accesoriilor fiscale aferente.

- conform extraselor au fost doua incasari in suma X lei si nu patru incasari, asa cum a retinut inspectia fiscala. Inspectia fiscala a majorat baza de impunere cu suma de X lei.

Se retine ca facturile emise de contribuabil catre clienti au fost in suma de X lei. Conform extraselor de cont, valoarea incasarilor de la clienti a fost de X lei. Diferenta facturata si neincasata in anul 2011 in suma de X lei, a fost incasata in anul 2012.

In ceea ce priveste impozitul pe venit aferent anului 2012 conform extraselor de cont primite in luna martie 2016, contribuabilul a realizat in anul 2012 un venit brut in suma de X lei, calculat dupa cum urmeaza:

- incasari de la clienti  $X \text{ lei} \times 24/124 = X \text{ lei}$
- $X + X$  bonificatii banca = X lei.

In fapt, venitul brut al contribuabilului in anul fiscal 2012, recalculat de organele de inspectie fiscala in baza documetelor puse la dispozitie de contribuabil a fost in suma totala de X lei.

Tinand cont de aspectele prezentate se retine diminuarea bazei de calcul a impozitului pe venit cu suma de X lei si in consecinta anularea impozitului pe venit stabilit suplimentar cu suma de X lei.

Avand in vedere constatarile cat si pozitia organului de inspectie fiscala cu privire la documentele analizate, **se va admite suma X lei reprezentand impozit pe venit .**

Ca urmare, si avand in vedere ca accesoriile urmeaza principalul, cu privire la accesoriile in suma totala X lei (X lei dobanzi si X lei penalitati) aferente impozitului pe venit si intrucat se admite suma X lei aferenta impozitului pe venit, an 2011 cat si suma de X aferenta impozitului pe venit an 2012, aplicandu-se regula "**accessorium sequitur principalem**" **se admit si se anuleaza pe cale de consecinta accesoriile in suma totala de X lei**, stabilite prin decizia X/17.02.2016 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala sector 1.

#### **5. Referitor la impozitul pe venit in suma Xlei aferent anului 2014**

**Cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala au procedat legal la neacordarea dreptului de deducere la calculul impozitului pe venit.**

**In fapt:** Conform declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2014 inregistrata sub nr. X/25.05.2015, Xa declarat urmatoarele date:

Venit brut: X lei  
Cheltuieli: X lei  
Venit net: -X lei

In urma verificarii efectuate oragnele de inspectie fiscala au stabilit::

Venit brut: X lei  
Cheltuieli: X lei  
Venit net: X lei – X lei, pierdere fiscala raportata din anul 2013;  
Venit net impozabil: X lei.

Astfel, In urma controlului, pe anul 2014, a fost stabilita o diferenta de impozit constatata in plus in suma de X lei din care contribuabilul contesta suma de X lei.

Prin adresa inregistrata sub nr. X23.08.2016 Serviciul Solutionare Contestatii a solicitat Serviciului de Inspectie Fiscala clarificarea situatiei ce a condus la neacordarea dreptului de deducere la calculul impozitului pe venit pentru suma de X lei rezultand un impozit suplimentar in suma de X lei

**În drept**, în conformitate cu dispozițiile art. 94 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**Art. 94 - (1)** *Inspekția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora*

**(2) Inspekția fiscală are următoarele atribuții:**

**a)** *constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspekției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;*

**b)** *analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;*

**c)** *sanționarea potrivit legii a faptelor constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale.*

**(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspekție fiscală va proceda la:**

**a)** *examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;*

**b)** *verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;*

**c)** *discutarea constatărilor și solicitarea de explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor ori împuterniciții acestora, după caz;*

**d)** *solicitarea de informații de la terți;*

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

**f)** *stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;*

**g)** *verificarea locurilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile;*

(...)

Prin contestatia formulata contestatarul sustine ca dintr-o eroare a inregistrat cu titlu de cheltuiala deductibila factura nr. X din 25.07.2014 in suma de X lei fara TVA iar in

cursul lunii decembrie 2014, observand eroarea strecurata, a inregistrat cu „minus” cheltuiala in suma mentionata, astfel incat baza de impunere nu a suferit nicio modificare care sa produca vreo consecinta fiscala.

Organul fiscal precizeaza ca nu exista documente justificative, respectiv facturi si extrase de cont pentru inregistrarile din datele de X si X, neacordand dreptul de deducere pentru suma X lei.

Prin adresa de raspuns inregistrata sub nr. X/09.09.2016 organul de inspectie fiscala nu aduce clarificari cu privire la situatia de fapt, netinand cont de sustinerile contestatarului ce fac referire la factura nr. X/25.07.2014 si la stornarea acesteia inregistrata in registru - jurnal de incasari si plati in data de 01.12.2014.

Mai mult, organul de inspectie fiscala trebuia sa clarifice toate sumele inregistrate in Registrul jurnal de incasari si plati cu titlu de „cheltuieli deductibile integral” si sa analizeze operatiile in ansamblu tinand cont atat de documentele justificative puse la dispozitie cat si de argumentele aduse de contestatar.

Potrivit art. 7 alin. (2) privind Codul de procedura fiscala, republicata "organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz", iar conform art. 65 alin. (2) "organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii".

Din normele legale sus-citate reiese ca organele de inspectie fiscala au obligatia sa depună toate diligentele pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului si in acest scop sa-si exercite rolul lor activ, fiind indreptatite să obtină si să utilizeze toate informatiile și documentele pe care le consideră utile.

Avand in vedere cele anterior prezentate urmeaza a se face aplicarea prevederilor art. 279 alin. (3) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, care prevede ca:

*" (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată"*

Pe cale de consecinta, Decizia de impunere privind impozitul pe venit si contributiile sociale stabilite suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice nr. X/17.02.2016, emisa de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice in baza raportului de inspectie fiscala nr. X/17.02.2016 **va fi desfiintata** in parte **pentru suma de X lei**, reprezentand impozit pe venit, urmand ca organele de inspectie fiscala, altele decat cele care au intocmit actul administrativ contestat, sa procedeze la o noua verificare.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 48, art. 145, si art. 146 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu Normele metodologice de aplicare a art. 48 si art.

145<sup>1</sup> din Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare; art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale pct. 2.5. și pct. 11.1 lit. a), din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015

## DECIDE

**1. Admite** în parte contestația formulată de X și anulează în parte Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală pentru persoane fizice nr. X/17.02.2016 pentru **TVA în suma de X lei, dobanzi** de întârziere aferente **în suma de X lei** și **penalități** de întârziere aferente **în suma de X lei**.

**2. Desființează**, în parte, contestația formulată de X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală pentru persoane fizice nr. X/17.02.2016 pentru **suma de X lei reprezentând TVA** stabilit suplimentar de plată, emisă de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice în baza Raportului de inspectie fiscală nr. X/17.02.201, urmând a se încheia o nouă decizie de impunere prin care să se reanalizeze cauza pentru aceeași perioadă și pentru același impozit și care va avea în vedere considerentele prezentei decizii.

**3. Admite** în parte contestația formulată de X și anulează în parte Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspectia fiscală pentru persoane fizice nr. X/17.02.2016 pentru **suma totală de X lei** compusă din:

- X lei reprezentând impozit pe venit aferent anului 2011;
- X lei reprezentând impozit pe venit aferent anului 2012 și **accesorii în suma totală de X lei** aferente impozitului pe venit compuse din:
  - X lei reprezentând dobanzi;
  - X lei reprezentând penalități.

**4. Desființează**, în parte, contestația formulată de X împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspectia fiscală pentru persoane fizice nr. X/17.02.2016 **pentru suma de X lei reprezentând impozit pe venit**, emisă de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice în baza Raportului de inspectie fiscală nr. X/17.02.201, urmând a se încheia o nouă decizie de impunere prin care să se reanalizeze cauza pentru aceeași perioadă și pentru același impozit și care va avea în vedere considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.