

**DECIZIA nr.147/2015**  
privind soluționarea contestației formulate de  
doamna X,  
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 87959/04.12.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice, cu adresa nr. 30164/03.12.2014 înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 87959/04.12.2014 asupra contestației formulate de contribuabila X, cu domiciliul în București, X, sector 6.

Obiectul contestației, remisă prin poștă la 03.04.2014 și înregistrată la Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice sub nr.X, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X prin care s-au stabilit accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de X lei, emisă de Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 15.03.2014.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de doamna Ionescu Crina Alecsandra.

**Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:**

**I. Prin contestația formulată contestatara aduce următoarele argumente:**

Decizia nr. X referitoare la obligațiile de plată, emisă de AS6FP prin care au fost calculate accesoriile este nelegală și netemeinică, deoarece ANAF are competența doar de a încasa contribuțiile de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 iar casele de asigurări sociale sunt competente de a emite decizii în referință la perioada anterioară datei de 01.07.2012, decizii de impunere pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate și decizii de stabilire a obligațiilor de plată accesorii.

Astfel contestatara solicită admiterea contestației prin anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată emisă de AS6FP și înlăturarea obligației de plată a sumei de X lei, reprezentând accesorii ale contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente invocând totodată că nu au fost emise decizii de impunere de către CASMB pentru plăți anticipate sau regularizări deși a efectuat plăți în anul 2011.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X organele de impunere ale Administrației Sector 6 a Finanțelor Publice au stabilit și comunicat contribuabilei obligațiile fiscale în suma de X lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.**

Accesoriile evidențiate în decizia contestată au fost calculate pentru neplata în termen a obligațiilor fiscale principale transmise informatic de CNAS în anul 2013, în

baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012 si preluate in evidenta fiscala cu borderourile nr. X.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă doamna X datorează accesorii în sumă de X lei, în condițiile în care acestea sunt aferente debitelor reprezentând CASS datorate pentru neplata obligațiilor fiscale principale transmise informatic de CNAS in anul 2013 si preluate in evidenta fiscala cu borderourile nr. X/2013 si nr. X/2013, in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, iar prin adresa nr. X CASMB precizeaza faptul ca au fost anulate atat decizia de impunere nr. X cat si cea referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X.**

**În fapt**, prin contestatia inregistrata la AS6FP sub nr. X, contribuabila X, contesta Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X, aferenta contului de CASS in suma de X lei.

Accesoriile aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente cod (111) au fost individualizate prin documentele CASS nr. X si CASS nr. X.

In baza protocolului Cadru stabilit de ordinul comun nr. 806/608/934/2012 pentru anul 2013 au fost transmise de catre CASMB obligatii de plata in suma de X lei cu scadente in perioada 25.02.2011 – 25.06.2012.

Prin adresa inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti nr.X contestatara completeaza dosarul cauzei mentionand ca la data de 27.06.2014 a primit deciziile nr. X si nr. X emise de CASMB, decizii pe care le-a contestat la data de 12.07.2014.

CASMB prin adresa nr. X primita de catre contribuabila la data de 20.01.2015 mentioneaza ca a fost admisa in totalitate contestatia impotriva deciziilor de impunere nr. X si de stabilire accesorii nr. X, acestea fiind anulate.

Conform situatiei contributiilor declarate, incasate si restante si a majorarilor calculate, incasate si restante emisa de catre Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti, dna. X figureaza fara debite la FNUASS.

**În drept**, potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111<sup>1</sup>, art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**„Art. 2. – (1) Administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute la art. 1, se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.**

**(2) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat”.**

**„Art. 85. – (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

**a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);**

b) **prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.**"

„Art. 110 (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii; [...]"

„Art. 111. – (1) **Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează**”.

„Art. 111<sup>1</sup>. – Creanțele fiscale pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, scadența și termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie **sunt scadente și se declară până la data de 21 decembrie**. În situația în care data de 21 decembrie este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie”.

„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”.

„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”.

În ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, prin art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost stabilite următoarele:

„Art. V. – (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de **persoanele fizice** prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal **revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală**.

(2) **Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.**

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1). [...]

(8) **Începând cu data de 1 iulie 2012**, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX2 al Codului fiscal **se achită la unitățile Trezoreriei Statului** din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor”.

Astfel, potrivit art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare a prevăzut următoarele:

„Art. 257. – (1) **Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate**, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;

b) **veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit**; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar; [...]

(5) **Contribuțiile prevăzute la alin. (2) și (4) se plătesc după cum urmează:**

a) lunar, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. a) și d);

b) **trimestrial, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. b) și la alin. (4)**; [...]

(7) **Obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care plătește asiguraților veniturile prevăzute la alin. (2) lit. a), d) și e), respectiv asiguraților pentru veniturile prevăzute la alin. (2) lit. b), c) și f)**”.

În cazul persoanelor care obțin venituri din activități independente, art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 617/2007 prevede următoarele:

„Art. 8. – (1) **Contribuabilii care realizează venituri din activități independente virează trimestrial contribuția calculată la venitul estimat, până la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru.**

(2) În cazul în care contribuabilii care realizează venituri din activități independente, la finele anului, înregistrează pierderi sau realizează venituri anuale sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, contribuția se calculează la nivelul unui salariu de bază minim brut pe țară pentru fiecare lună și se achită în termenul prevăzut la alin. (4).

(3) Prevederile alin. (2) se aplică numai în situația în care venitul din activități independente este singurul venit asupra căruia se calculează contribuția.

(4) **Diferențele rămase de achitat, calculate în raport cu decizia de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data**

**comunicării deciziei de impunere**, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.

(5) *La expirarea termenului prevăzut la alin. (4), pentru sumele datorate și rămase neachitate se vor percepe majorări de întârziere conform procedurii instituite prin Codul de procedură fiscală”.*

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței și până la data achitării efective.

Potrivit Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012:

*„1. Obiectul predării-primirii îl constituie:*

*a) înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;*

*b) titlurile de creanță, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens),*

*c) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;*

*d) situația sumelor plătite în plus până la data de 30 iunie 2012, față de obligația de plată,*

*e) dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecată pentru litigiile având ca obiect contestațiile la executarea silită sau contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, precum și în cazul litigiilor ce privesc procedurile de insolvență, aferente creanțelor,*

*Fiecare dosar (în original) trebuie opisat și însoțit de o fișă a dosarului care să prezinte modul în care a fost derulată procedura în speță. Fișa trebuie să cuprindă cel puțin informațiile prevăzute la punctele 9-11 din Borderoul centralizator privind dosarele aflate pe rolul instanțelor judecătorești, fiind completată cu orice alte informații relevante (cerere de chemare în judecată, întâmpinare, orice alte înscrisuri depuse de părți în dosar etc.)*

*f) titlurile de creanță, în original, prevăzute la pct. 3, comunicate în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală și care vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asiguratii.*

*g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate, cum ar fi:*

- hotărâri judecătorești prin care s-a dispus suspendarea actului administrativ emis de CNAS și CNPP,

- eventualele diferențe stabilite de organele de control din subordinea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și Casei Naționale de Pensii Publice,

- baza de calcul pe perioade de declarare,

- acte administrative prin care s-au acordat înlesniri la plată, potrivit legii, aflate în derulare, etc.” [...]

4. Tipurile de documente ce fac obiectul predării – primirii sunt prevăzute în Anexa nr. 1<sup>1</sup>, care face parte integrantă din prezentul Protocol-Cadru”. [...]

**„9. Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.”**

Se reține că, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal și datorate de persoanele fizice revine ANAF. Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuându-se pe baza protocolului de predare-primire.

#### **Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:**

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X, Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 26.02.2011 – 05.06.2012, accesorii aferente CASS în sumă de X lei.

Baza de calcul a accesoriilor o constituie, obligațiile de plată principale transmise informatic de către CNAS (respectiv obligațiile individualizate prin documentele) CASS nr. X și CASS nr. X.

La dosarul cauzei nu sunt anexate documentele CASS nr. X și CASS nr. X, dovezile de comunicare acestora către contribuabil și nici documentele care au stat la baza emiterii acestora.

Deși prin adresa nr. X s-a solicitat Administrației Sector 6 a Finanțelor Publice să procedeze la completarea dosarului contestației cu titlurile de creanță și dovezile de comunicare pe baza cărora s-au evidențiat creanțele fiscale transmise informatic de către CNAS – CNASMB în baza de date pentru debitul restant evidențiat în anexa deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, potrivit adresei nr. X Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice a solicitat Casei de Asigurări de Sănătate a Municipiului București dosarul fiscal al contribuabilului deoarece acesta nu figura în lista dosarelor înaintate conform Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012.

La dosarul contestației a fost anexată cererea de chemare în judecată a contribuabilului cu adresa de la AS6FP cu nr. X înregistrată la D.G.R.F.P. București cu nr. X, prin care solicită anularea deciziei nr. X emisă de AS6FP cât și anularea deciziei nr. X referitoare la obligațiile accesorii de plată emisă de CASMB.

Din informațiile cuprinse în cererea de chemare în judecată a relevat faptul că la data de 27.06.2014 numita X a primit sub semnatura deciziile emise de CASMB din

care rezulta ca are obligatii de plata in suma de X lei respectiv X lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere. Contribuabila mentioneaza ca a formulat contestatii impotriva celor 2 decizii emise de catre CASMB.

Tinand cont de faptul ca la dosarul cauzei nu au fost anexate deciziile emise de catre CASMB, prin adresa cu nr. X i-a fost solicitat contestatarea documentele mentionate iar conform sustinerilor sale acestea au fost contestate, astfel s-a solicitat si modalitatea de solutionare a acestora de catre institutia la care le-a contestat.

Prin adresa inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X contestatara completeaza dosarul cauzei cu documentele solicitate si totodata raspunsul primit de la CASMB potrivit adresei nr. X rezulta:

- contestatia contribuabilei formulata i-a fost admisa in totalitate iar decizia de impunere cu nr. X implicit cea referitoare la accesorii fiscale cu nr. X au fost anulate urmand a fi comunicate si Administratiei Sector 6 a Finantelor Publice;

- in urma inregistrarii declaratiilor aferente perioadei 15.02.2011 – 30.06.2012, precum si a diferentei stabilita in plus conform declaratiei privind veniturile realizate la anul 2011 si a platilor efectuate in contul CASMB contribuabila inregistreaza o suprasolvire la data de 30.06.2012 in valoare de X lei.

- contributia aferenta trimestrelor III si IV din 2012 respectiv diferenta de contributie stabilita in plus/minus in raport cu venitul realizat pentru anul 2012 vor fi inregistrate si comunicate organelor abilitate.

Având în vedere cele precizate mai sus și faptul că până la data prezentei decizii CASMB nu a actualizat soldul informatic transmis spre administrare prin borderoul X si X din 2013, nu au transmis titlurile de creanta si nici faptul ca acestea au fost anulate, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

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

Potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

*„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”.*

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilei și în acest scop să-și exercite rolul sau activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din Instrucțiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

**„11.5. 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.”**

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

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

Ținând seama de cele sus menționate AS6FP va proceda la reanalizarea obligațiilor de plată accesorii privind CASS având în vedere și înscrierile ce au fost contestate transmise de CNAS și totodată de documentele care au stat la baza completării dosarului.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 2, art. 7 alin. (2), art. 85, art. 110, art. 111, art. 111<sup>1</sup>, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 205 alin. (1), art. 206 alin. (2), și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, art. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății cu modificările și completările ulterioare, art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 617/2007, pct. 11.5, pct. 11.6 și pct. 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014

## DECIDE

Desființează în totalitate Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X emisă de AS6FP, cu privire la accesoriile în sumă de **Xlei**, urmând ca Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice să reanalizeze situația fiscală a contribuabilei, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie.

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.