



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finantelor Publice
a Județului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA nr. X din2012

privind modul de soluționare a contestației formulată de Cabinet Expert Contabil - X din Rm. Valcea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. X/2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscala Valcea la data de ...2011 ca inspectia fiscala la **Cabinet Expert Contabil X** s-a definitivat, intocmindu-se in acest sens decizia de impunere nr. X si raportul de inspectie fiscala nr. X, anexa la aceasta.

În fapt, urmare contestației formulate de Cabinet Expert Contabil X din Rm. Valcea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. X/ ...2011, prin Decizia nr. X din ...2011, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, a suspendat soluționarea pe fond a cauzei până la definitivarea actiunii de inspectie fiscala, având în vedere că la data de ...2011 Activitatea de Inspectie Fiscala Valcea a înaintat contribuabilului Avizul de Inspectie Fiscala nr.X din2011.

La data de ...2011 a fost finalizata inspectia fiscala la Cabinet Expert X, ocazie cu care au fost intocmite decizia de impunere nr. X si raportul de inspectie fiscala nr. X, anexa la aceasta, acestea facand obiectul contestatiei formulate la data de ...2012 inregistrata la DGFP Valcea sub nr. X, aflate in curs de solutionare.

Drept urmare, în temeiul art.214 alin.(3) din OG 92/2003 republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală, care precizeaza ca : " Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea[...] " se constată că **sunt întrunite condițiile pentru reluarea procedurii administrative și soluționarea pe fond** a contestației formulate de Cabinet Expert Contabil X din Rm. Valcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. X/ ...2011.

Contestația are ca obiect suma de **X lei** stabilită prin Decizia de impunere anuala nr. X din ...2011 pentru anul 2009, Decizia de impunere anuala nr. X din ...2011 pentru anul 2010 si Decizia de impunere din Oficiu privind TVA nr. X din ...2011, acte comunicate la data de **...2011**, conform recomandatei X/ ...2011 in ceea ce privesc deciziile de impunere pentru anii 2009 si 2011 si recomandatei nr.X din ...2011 pentru decizia de impunere din oficiu TVA, existente in copie la dosarul cauzei reprezentand :

- taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar X lei;
- accesorii aferente taxei pe valoare adăugată X lei.

- diferenta impozit pe venit an 2009 X lei
- diferenta de impozit pe venit an 2010 X lei

Contestația este semnata de dl. XX in calitate de reprezentant al Cabinetului de Expertiza Contabila, confirmata cu stampila .

Petentul a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din OG 92/ 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulata de Cabinet Expert Contabil XX înregistrata la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. X/ ...2011 pentru suma de **X lei**.

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Petentul contestă Deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anii 2009 si 2010 nr. **X din ...2011** respectiv **X din ...2011** precum si Decizia de impunere din oficiu privind TVA nr. **X din ...2011** emise de Administratia Finantelor Publice a Mun.Rm.Valcea, prin care s-au stabilit în sarcina sa obligația de plată in suma de **X lei** reprezentand diferenta **impozit pe venit** aferenta anilor 2009 si 2010 precum si **X lei** reprezentand TVA suplimentara și **X lei** accesorii aferente taxei pe valorarea adaugata, motivând următoarele :

Petentul invocă in primul rand faptul ca, deciziile pe care le contesta au fost emise cu incalcarea dispozitiilor legale in vigoare referitoare la stabilirea impozitelor, taxelor si contributiilor potrivit art.85 din OG 92/2003, republicata privind Codul de Procedura Fiscala ;

In al doilea rand, petentul sustine ca, raportat la actele atacate acestea nu sunt motivate in drept si in fapt, consecinta nemotivarii fiind neintelegerea de catre acesta a modalitatii prin care organul fiscal a ajuns la valorile venitului anual pentru anii 2009 si 2010, intr-un alt quantum decat cel realizat si declarat prin declaratiile de venit depuse ;

Petentul mentioneaza ca stabilirea tuturor obligatiilor fiscale stau sub rezerva verificarii ulterioare facand trimitere la art.90 din OG.92/2003 privind Codul de Procedura fiscala.

Petentul arata ca nu a realizat veniturile estimate de organul fiscal iar prevederile art.67 din OG92/2003 au fost aplicate eronat, prin verificari incomplete, organul de impunere stabilind numarul de societati la care a activat si la care s-au constatat aplicate stampila si semnatura cabinetului de expertiza contabila, inasa fara a verifica concret sumele incasate de acesta cu titlu de onorarii.

Petentul arata ca, in consecinta, nerealizand veniturile astfel cum au fost stabilite de organul de impunere nu avea nici obligatia declararii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata prin depasirea plafonului legal stabilit de legiutor ;

Astfel petentul, conchide ca nu datoreaza impozitul pe venit stabilit suplimentar si nici taxa pe valoarea adaugata ca rezultat al reconsiderarii veniturilor, solicitand anularea tuturor actelor administrative fiscale emise de organele fiscale .

B. Din actele administrativ fiscale contestate rezultă următoarele:

D-nul X, figureaza cu domiciliul in Rm. Valcea, str. X, nr. X, bl.X sc.X, ap. X, județul Vâlcea, si are CNP X.

Acesta este autorizat sa desfasoare activitati independente- profesii libere pentru activitatea de " Birou Expert Contabil " pentru care i-a fost emis certificatul de inregistrare fiscala acordandu-i-se CUI X.

Urmare verificarilor efectuate si consultarii bazelor de date administrate, organul fiscal teritorial a stabilit ca dl. X a condus evidente contabile si a intocmit situatii financiare anuale si raportari semestriale la un numar de peste 200 operatori economici realizand venituri pe care nu le-a declarat in vederea impunerii.

Astfel, în baza notelor explicative date de dl. X în data de ...2011 și respectiv, ...2011, relativ la activitatea desfășurata de domnul X în perioada 01.01.2006 - 31.01.2011 au fost sesizate următoarele aspecte :

- pentru per. 2006-2009 a tinut evidente contabile fara a avea incheiate contracte de prestari servicii, pentru care a incasat lunar 50 lei;

- a intocmit si depus declaratii fiscale, raportari si situatii financiare pentru care a semnat atat la intocmit, cat si la administrator;

- a tinut contabilitatea pentru aprox. 20 de societati comerciale, pentru care a incheiat numai 7 contracte de prestari servicii contabile, fara a nominaliza beneficiarii;

- onorariile incasate pentru lucrarile contabile efectuate la societatile cu care nu are contracte de prestari servicii incaseaza lunar sume cuprinse intre 50 si 150 lei;

- a elaborat aproximativ 100 de situatii financiare ca persoana fizica autorizata, membra CECCAR, cu nr. de inregistrare in organismul profesional 30353/A;

- are calitatea de contabil la majoritatea societatilor comerciale de pe raza jud. Valcea care au ca administratori/asociati cetateni chinezi, operatori economici cu comportament fiscal neadecvat.

În atare situatie, organele de impunere din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Rm. Valcea au procedat la estimarea bazei de impunere, ținând cont de cele mai apropiate elemente ale situatiei de fapt fiscale respectiv :

- a) numarul operatorilor economici la care a realizat lucrari contabile si pentru care a intocmit situatii financiare si raportari contabile in anii 2009 si 2010 ;

- b) volumul de afaceri realizat in perioada respectiva de acesti operatori economici;

- c) prevederile Hotararii nr. 09/144/2009 a Consiliului Superior al CECCAR, publicat in mof nr. 87/13.02.2009 privind criteriile si modalitatile pentru determinarea onorariilor, indemnizatiilor si compensatiilor convenite expertilor contabili, membri ai Corpului Expertilor Contabili si Contabili Autorizati (CECCAR).

La stabilirea din oficiu a veniturilor estimate realizate de petent, s-au avut in vedere de asemenea, și următoarele :

- **pentru anul 2009**, contribuabilul a depus declaratia privind veniturile realizate sub forma de organizare "individual" cu obiect principal de activitate " evidenta contabila " si a documentului de autorizare nr. X din ...2008, sub numarul X in data de ...2010, prin care a declarat realizarea unui venit brut in suma de X lei, cheltuieli aferente activitatii in suma de X lei, cu un rezultat, venit net impozabil, in suma de X lei (X - X).

In baza acestei declaratii Administratia Finantelor Publice a Mun. Rm.Valcea a emis la data de ...2010 decizia de impunere anuala nr. X prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat "in minus" (de restituit catre contribuabil) de X lei;

- **pentru anul 2010**, contribuabilul a depus in data de ...2011 declaratia privind veniturile realizate sub forma de organizare " individual " cu obiect principal de activitate " evidenta contabila" si a documentului de autorizare nr. X din ...2008, sub numarul X, prin care a declarat realizarea unui venit brut in suma de X lei, cheltuieli aferente activitatii in suma de X lei cu un rezultat, venit net impozabil, in suma de X lei (X - X).

In baza acestei declaratii, Administratia Finantelor Publice a Mun. Rm.Valcea a emis la data de ...2011 decizia de impunere anuala nr. X prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat "in plus" (de achitat de catre contribuabil) de X lei;

Urmare verificarilor intreprinse de organul de impunere s-a constatat faptul ca in virtutea activitatii autorizate pe care o desfasura contribuabilul, in anul 2009 au fost identificati 422 agenti economici cu o cifra de afaceri cuprinsa intre 0 lei si X lei pentru care a intocmit atat situatii financiare anuale (pentru anul 2008) cat si raportari semestriale (pentru sem. I 2009) .

In ceea ce priveste anul 2010, acesta a elaborat si a intocmit un numar de 430 situatii financiare anuale (pentru anul 2009) si raportari semestriale (pentru anul 2010) pentru agenti economici cu o cifra de afaceri cuprinsa intre 0 lei si X lei.

Astfel, avand in vedere prevederile Hotararii nr. 09/144/2009 a Consiliului Superior al CECCAR, publicat in mof nr. 87/13.02.2009 privind criteriile si modalitatile pentru determinarea onorariilor, indemnizatiilor si compensatiilor cuvenite expertilor contabili, membri ai Corpului Expertilor Contabili si Contabili Autorizati (CECCAR) si pe baza indicatorilor exprimati mai sus, venitul realizat de contribuabil in anul 2009 s-a estimat la valoarea **X lei** .

Din valoarea veniturilor astfel stabilita, s-a dedus cheltuiala declarata de contribuabil ca fiind realizata in anul 2009 in suma de X lei, rezultand un venit net impozabil in suma de **X lei**, cu un impozit pe venit aferent in suma de X lei.

Avand in vedere declaratia data de contribuabil pentru anul 2009, a unui venit net impozabil in suma de X lei cu un impozit pe venit aferent in suma de X lei, s-a stabilit o diferenta suplimentara de impozit pe venit pe anul 2009 in suma de **X lei** (X - X) .

Pentru anul 2010, in baza acelorasi indicatori , s-a estimat un venit brut in suma de **X lei** .

Depasind plafonul de scutire referitor la cifra de afaceri (35.000 Euro) in anul 2009, organele fiscale de impunere au apreciat ca incepand cu anul 2010, contribuabilul trebuia sa se inregistreze la platitor de taxa pe valoare adaugata .

Astfel valoarea stabilita in sarcina petentului in suma de **X lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata, a rezultat din aplicarea la baza de calcul constand in veniturile brute in suma de **X lei**, a procedului de deducere a taxei (suta marita) .

Pentru neplata la termenele prevazute de lege a obligatiilor de plata au fost calculate accesorii in suma de **X lei** .

In consecinta, valoarea estimata a venitului de X lei a fost diminuata cu valoarea taxei deduse din valoarea venitului brut (X lei) si cu valoarea cheltuielilor in suma de X lei declarate de contribuabil in declaratia de venit nr. X/2011, rezultand pentru anul 2010 un venit net in suma de **X lei** (X - X - X) cu impozit aferent in suma de X lei.

Astfel avand in vedere ca pentru anul 2010, contribuabilul a declarat un venit net in suma de X lei cu impozit pe venit aferent in suma de X lei, s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit in plus in suma de **X lei** (X - X).

Astfel, valoarea totala a obligatiilor stabilite ca urmare a recalcularii veniturilor realizate de contribuabil in anii 2009 si 2010 si nedecarate sunt in suma totala de X lei, reprezentand diferenta de impozit pe venit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente acestora .

II. Luând în considerare constatările organului de control, motivațiile invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma totală de **X lei** reprezentand : diferenta impozit pe venit an 2009 si 2010 in suma de X lei, precum si taxa pe valoarea adaugata cu accesorii aferente in suma de X lei, stabilită de organele de impunere din cadrul Administratie Finantelor Publice a Mun.Rm.Valcea este legal datorată de Cabinet Expert Contabil X.

Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei pentru diferenta de impozit pe venit stabilita din oficiu pe anii 2009 si 2010 in suma de X lei precum si a sumei de X lei reprezentand TVA suplimentara și X lei accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, în condițiile în care organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal ataca a procedat la scaderea acestora din evidenta fiscala urmare definitivarii obligatiilor fiscale datorate de petent prin efectuarea unei inspectii fiscale.

În fapt,

Urmare verificarilor efectuate si consultarii bazelor de date administrate de organul fiscal teritorial a rezultat ca dl. X a condus evidente contabile si a intocmit situatii financiare anuale si raportari semestriale la un numar de peste 400 operatori economici realizand venituri pe care nu le-a declarat in vederea impunerii.

In consecinta, Administratia Finantelor Publice a mun.Rm.Valcea a procedat la impunerea din oficiu a obligatiilor fiscale datorate de Cabinet Expert Contabil X, pe anii 2009 -2010.

Impunerea s-a efectuat ca urmare a compararii veniturilor estimate avand in vedere informatiile furnizate de bazele de date proprii, referitoare la numarul mare al operatorilor economici la care acesta a realizat lucrari contabile si pentru care a intocmit situatii financiare si raportari contabile in anii 2009 si 2010 si volumul de afaceri realizat in perioada respectiva de acestia, constatările Activității de Inspectie Fiscala Valcea, notelor explicative date de contribuabil la data de ...2011 și data de ...2011, precum si a declaratiilor de venit depuse de contribuabil .

Avand in vedere elementele prezentate anterior venitul realizat de contribuabil in anul 2009 s-a estimat la valoarea **X lei** iar pentru anul 2010 la valoarea de **X lei**.

S-a constatat astfel depasirea plafonului legal de 35.000 euro in anul 2009, apreciindu-se ca incepand cu anul 2010 cabinetul trebuia sa se inregistreze la platitor de taxa pe valoare adaugata.

Asadar, avand in vedere declaratiile depuse de contribuabil pentru anul 2009 si 2010, precum si taxa pe valoare adaugata datorata pe anul 2010 ce a fost stabilita prin procedeul sutei marite si scazuta din venitul brut estimat al anului 2010, prin Decizia de impunere anuala nr. X din ...2011 emisa pentru anul 2009, Decizia de impunere anuala nr.

X din2011 emisa pentru anul 2010 si Decizia de impunere din Oficiu privind TVA nr. X din ...2011, Administratia Finantelor Publice a municipiului Rm. Valcea a stabilit din oficiu in sarcina Cabinet expert X, o obligatie de plata in suma totala de **X lei** reprezentand :

- taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar X lei;
- accesorii aferente taxei pe valoare adăugată X lei;
- diferenta impozit pe venit an 2009 X lei;
- diferenta de impozit pe venit an 2010 X lei.

La data de ...2011, Cabinet Expert Contabil X a formulat contestatie, impotriva actelor administrative fiscale emise de AFP Rm. Valcea, sustinand, ca nu a realizat veniturile "estimate de organul fiscal in mod aleatoriu" si pe cale de consecinta nu avea nici obligatia de a se declara platitor de taxa pe valoare adaugata.

Totodata urmare definitivarii actiunii de inspectie fiscala, **cu consecinta stabilirii altor obligatii fiscale**, prin adresa nr. **X din2012**, Administratia Finantelor Publice Rm.Valcea, comunica reglarea evidentei fiscale in sensul scaderii din evidenta a obligatiilor stabilite din oficiu prin deciziile de impunere nr. X /2011 pentru anul 2009 (X lei) si nr. X/2011 pentru anul 2010 (X lei), precum si a obligatiei in suma de X lei reprezentand TVA si X lei accesorii aferente TVA stabilite prin deciziile nr. X/2011.

În drept, art. 205 referitor la *Posibilitatea de contestare* din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, alin. (1) și alineat (2), sunt precizate următoarele :

"(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.(.....)"

De asemenea, referitor la obiectul contestației, art. 206 alin. (2) din același act normativ, stipulează :

"(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

Referitor la analiza pe fond a cauzei, art. 213 referitor la *Soluționarea contestațiilor*, alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează următoarele :

"(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."

Totodata, raportat la pct.9 lit.b din Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice, aprobată de Ordinul MF nr. 1393/22.08.2006, publicat in MO nr. 758/06.09.2006 care prevede ca :

**" Impozitul stabilit din oficiu de organul fiscal competent se corectează [...],
b) prin efectuarea unei inspectii fiscale privind impozitul care a fost stabilit din oficiu."**

Raportat la dispozitiile pct. 9 lit. b din procedura privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice, aprobata de OMF nr. 1393/ 22.08.2006, mai sus mentionate, se retine ca *impozitul stabilit din oficiu de organul fiscal competent se poate corecta prin efectuarea unei inspectii fiscale privind impozitul care a fost stabilit din oficiu.*

Din situatia de fapt prezentata, se reține că, la data de ...2011, cu recomandata nr. X a fost transmis la X Cabinet Expert Contabil din Rm. Valcea avizul de inspectie fiscala nr. X, fiind înștiințat, ca incepand cu data de ...2011 va face obiectul unei inspectii fiscale ce va cuprinde perioada 22.02.2008- 31.12.2010 .

Scopul actiunii de control a constat in corectarea impozitului din oficiu stabilit de organul fiscal teritorial, in speta AFP Rm. Valcea, prin estimarea bazei de impunere, prin efectuarea controlului faptic al documentelor contabile intocmite de operatorul economic verificat pentru activitatea economica desfășurata.

In consecinta s-au stabilit obligatiile fiscale datorate de Cabinet Expert Contabil X la bugetul general consolidat al statului având in vedere activitatile economice desfășurate supuse regimului declarării și impozitării potrivit legii, in acest sens fiind intocmite pe numele acestuia Raportul de Inspectie fiscala nr. X din ...2011 si Deciziile de impunere nr.X/2011 si nr.. X/ ...2011

Prin urmare, consecinta a incheierii actelor administrative fiscale mentionate, organele de inspectie fiscala au propus prin Referatul X/ ...2012 aplicarea in cauza a masurilor de reglare a evidentei fiscale in sensul **scaderii din evidenta a intregii obligatii stabilite din oficiu de AFP Rm. Valcea** in suma totala de X lei, in următoarea componenta :

- a) taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar **X lei**;
- b) accesorii aferente taxei pe valoare adăugată **X lei**;
- c) diferenta impozit pe venit an 2009 - **X lei**;
- d) diferenta de impozit pe venit an 2010- **X lei**

Aceasta propunere a avut in vedere faptul ca prin Deciziile de impunere nr. X /...2011 si nr. X/ ...2011, au fost debitate obligatiile fiscale suplimentare si a accesoriilor aferente datorate de contribuabil, fara a fi avuta in vedere impunerea din oficiu efectuata.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, respectiv fișele analitice editate la data de ...2012, existente în copie la dosarul cauzei, emise de Biroul evidenta pe platitor persoane fizice si juridice din cadrul AFP Rm. Valcea, atat pe cod unic de inregistrare (CUI X) cat si pe cod numeric personal (CNP X), rezulta scaderea obligatiilor stabilite din oficiu in suma totala de **X lei** in contul "diferente de impozit anual de regularizat" precum si a obligatiei instituita de **X lei** reprezentand TVA si accesorii aferente, conform referatului X din ...2012.

În concluzie, având în vedere faptul că până la soluționarea contestației organul fiscal de impunere a procedat la scăderea din evidența fiscală a tuturor obligatiilor stabilite din oficiu in suma de **X lei reprezentand :- taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar X lei ; accesorii aferente taxei pe valoare adăugată X lei diferenta impozit pe venit an 2009 - X lei;- diferenta de impozit pe venit an 2010 X lei stabilit prin deciziile de impunere nr. X / ...2011, nr. X / ...2011 contestația formulată pentru această sumă apare ca rămasă fără obiect.**

În aceste condiții, organele de soluționare urmează să se pronunțe în consecință .

Pentru considerențele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art. 205 alin.1, art. 209 alin.1 lit.a), art. 210, art. 211 și art. 216 alin.1 din OG 92/2003, rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală , coroborate cu prevederile pct.11.1 lit c) din Ord. Nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală se :

DECIDE

Respingerea contestației formulate de **Cabinet Expert Contabil - X din Rm. Valcea**, pentru suma de **X lei** reprezentând - taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar X lei;- accesorii aferente taxei pe valoare adăugată X lei - diferența impozit pe venit an 2009 - X lei - diferența de impozit pe venit an 2010 X lei, **ca rămasă fără obiect**.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la comunicării.