



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Mehedinți



Str. Piata Radu Negru nr. 1
Drobeta Turnu Severin
Tel : +0252 315774
Fax: +0252 316225

DECIZIA Nr. ... din 09.07.2009

privind solutionarea contestatiei formulata
de S.C. X IFN SRL Drobeta Tr. Severin
înregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. .../2009.

Directia generala a finantelor publice Mehedinti a fost sesizata de **S.C. X I.F.N. S.R.L. Drobeta Tr. Severin , str. ..., nr..., Bl. Z ..., sc.... ap.... jud. Mehedinti** cu contestatia inregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr.... /17.02.2009.

Contestatia a fost formulata împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../13.01.2009 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Drobeta Tr. Severin, in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../13.01.2009 si are ca obiect suma de ... lei, reprezentând :

- ... lei, taxa pe valoarea adaugata;
- lei, majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.207, alin.1 din Ordonananta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art.205 alin.1 si art.209, alin.1, lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, **S.C.X IFN SRL Drobeta Tr. Severin , str. ..., nr..., Bl Z..., sc..., ap. jud. Mehedinti**, contesta Decizia de impunere nr. .../13.01.2009, privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si masurile dispuse prin aceasta, respectiv virarea la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand TVA, si majorari de intarziere aferente, considerand ca interpretarea corecta a dispozitiilor legale cu privire la stabilirea cifrei de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea TVA este in

sensul ca se constituie doar din veniturile realizate din valorificarea bunurilor neridicate de clienti, fara a se cumula cu venitul realizat din acordarea de imprumuturi, asa cum le-a raspuns si Directia de legislatie in Domeniul TVA din cadrul M.E.F prin adresa nr. .../28.05.2008.

Precizeaza ca pentru a se include imprumuturile acordate la stabilirea cifrei de afaceri, trebuie indeplinite cele patru conditii stabilite de textul de lege: 1) operatiunea sa fie scutita de TVA - conditie indeplinita; 2) operatiunea sa fie fara drept de deducere conditie indeplinita; 3) operatiunea sa fie prevazuta de dispozitiile art. 141 alin.(2) lit.a) - conditie indeplinita; 4) operatiunea nu este accesorie activitatii principale - conditie neindeplinita fapt evident deoarece operatiunea de imprumut este chiar activitatea principala, nefiind activitate accesorie. Ori in cazul in care nu sunt indeplinite cumulativ toate cele 4 conditii venitul relizat din operatiunea respectiva nu va fi inclusa in cifra de afaceri.

Fata de aceste motive solicita admiterea contestatiei constatand ca in mod gresit s-a aplicat la stabilirea cifrei de afaceri pentru calculul TVA si suma de ... lei rezultata din acordarea de imprumuturi, anulara deciziei si mentinerea societatii ca persoana juridica scutita de TVA.

In subsidiar, solicita recalcularea TVA in sensul scaderii din venitul realizat ca urmare a vanzarii bunurilor neridicate de clienti a sumei de bani imprumutate clientilor, plus comisionul si scaderea in totalitate a penalizarilor.

II. Din controlul efectuat pe baza actelor si documentelor puse la dispozitia organelor de control au rezultat urmatoarele:

S.C. X IFN SRL Drobeta Tr. Severin cu numarul de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului J.../.../... si codul unic de inregistrare RO, are obiectul principal de activitate: *“Alte activitati de creditare (Acordarea de credite cu primire de bunuri spre pastrare, respectiv amanetare prin case de amanet)”* – cod CAEN 6492.

Din controlul efectuat a rezultat ca la data de 31.12.2007, societatea a realizat o cifra de afaceri in suma totala de ... lei, din care ... lei obtinuta din operatiuni taxabile (valorificarea de catre societate a bunurilor apartinand clientilor care nu au achitat in termenul stabilit imprumutul acordat de catre casa de amanet si comisionul aferent) si ... lei obtinuta din operatiuni scutite fara drept de deducere (acordarea de imprumuturi de catre casa de amanet).

Cifra de afaceri realizata de catre societate la 31.12.2007 este superioara plafonului de scutire de 35.000 euro, prevazut la art.152 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Potrivit prevederilor art. 152 alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal *„Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea alin.(1) este constituita din valoarea totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica intreprindere, efectuate de persoana impozabila in cursul unui an calendaristic, incluzand si operatiunile scutite cu drept de deducere si pe cele scutite fara drept de deducere, prevazute la art.141 alin.(2) lit.a), b), e) si f), daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale”.*

Conform prevederilor art.152 alin (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal „*Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin.(2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art.153, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit*”, coroborat cu prevederile art.153 alin.(1) lit.b) „*Persoana care este stabilita in Romania, conform art.125¹ alin.(2) lit.b), si realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent, dupa cum urmeaza: [...] daca in cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art.152 alin.(1), in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit acest plafon*”, societatea avea obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului (decembrie 2007 este luna in care plafonul a fost depasit iar luna calendaristica urmatoare este ianuarie 2008), urmand a fi inregistrata in scopuri de TVA incepand cu data de 01 februarie 2008.

Astfel, incepand cu data de 01.02.2008 societatea avea obligatia sa aplice cota de 19 % TVA asupra veniturilor obtinute din valorificarea bunurilor amanetate prin vanzare ca urmare a neachitarii imprumuturilor de catre deponenti.

Operatiunea de valorificare a bunurilor respective reprezinta o livrare, fiind supusa taxei pe valoarea adaugata. Baza de calcul pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor valorificate prin vanzare ca urmare a neachitarii imprumuturilor de catre deponent este reprezentata de valoarea de livrare a bunurilor respective. Valorificarea de catre casele de amanet a bunurilor de natura bijuteriilor nu se incadreaza in Regimul special pentru bunuri second - hand – art.152² din Codul fiscal, nefiind intrunite dispozitiile de la art.152² alin(1), lit.e) din Codul fiscal, in sensul ca bunurile respective nu sunt achizitionate in scopul revanzarii. Astfel de bunuri au trecut in proprietatea casei de amanet printr-o clauza din Contractul de amanet si nu prin achizitie in scopul revanzarii. Din acest motiv, la calculul taxei pe valoarea adaugata, baza de impozitare o reprezinta pretul de valorificare a bunurilor si nu diferenta dintre totalul marjei de profit realizat de persoana revanzatoare si valoarea taxei aferente marjei, conform pct. 64 alin.(4), lit.a) din Normele de aplicare a Codului fiscal. In consecinta, la veniturile in suma totala de ... lei obtinute din vanzarea marfurilor (cont 707) in perioada verificata (01.02.2008 - 30.09.2008), societatea avea obligatia de a colecta TVA in suma de ... lei (anexa nr.1). Aferent obligatiei suplimentare stabilite, echipa de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere in suma de ... lei (anexa nr.1).

III. Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului se retin următoarele:

Termenul de soluționare s-a prelungit cu perioada cuprinsă între data solicitării punctului de vedere, Ministerului Finanțelor Publice prin adresa nr. .../11.03.2009 și până la data de 12.06.2009 când au fost primite informațiile solicitate.

1. *Cu privire la calculul cifrei de afaceri anuale declarate sau realizate ce trebuie avută în vedere pentru ca societatea contestatoare să poată solicita scutirea de taxă.*

In fapt, în luna ianuarie 2009, organele de inspecție fiscală din cadrul AFP Drobeta Tr. Severin au efectuat un control la **S.C.X IFN SRL Drobeta Tr. Severin** privind TVA, în baza prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, constatându-se că la data de 31.12.2007 aceasta a înregistrat o cifră de afaceri în suma de ... lei, superioară plafonului special de scutire prevăzut la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și nu a solicitat înregistrarea ca platitoare de TVA în termenul prevăzut de art.152 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului.

In drept, sunt aplicabile următoarele dispoziții legale:

Art.152 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal: "Persoana impozabilă stabilită în România a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de BNR la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire pentru operațiunile prevăzute la art. 126 alin. 1 cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143. alin. 2.

Art.152 alin.(2) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal prevede:"Cifră de afaceri care serveste drept referință pentru aplicarea alin. 1 este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere și pe cele scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 141 alin.2 lit. a, b, e și f dacă acestea nu sunt accesorii activității principale."

Art.152 alin.(6) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal care precizează: "Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin.2, este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de

10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei în care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pâna la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art.153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita înregistrarea cu întâziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesorii aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie înregistrat în scopuri de taxa, conform art. 153”.

Art.153 alin.(1) lit.b) care precizeaza: “Persoana impozabila care este stabilita in Romania, conform art.125¹ alin.2 lit.b si realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite înregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:

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

Pct.62 alin.(2) lit.b din N.M. de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. nr.44/2004 care precizeaza: “in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata dupa înregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost înregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost înregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege înregistrarea si data la care a fost înregistrata.

Motivatia contestatoarei potrivit careia: “Interpretarea corecta a dispozitiilor legale cu privire la stabilirea cifrei de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea TVA este in sensul ca se constituie doar din veniturile realizate din valorificarea bunurilor neridicate de clienti, fara a se cumula cu venitul realizat din acordarea de imprumuturi, asa cum le-a raspuns si Directia de legislatie in Domeniul TVA din cadrul M.E.F prin adresa nr.../28.05.2008”, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece ambele categorii de venituri intra in calculul cifrei de afaceri pentru determinarea plafonului care atinge sau depaseste cifra de 35.000 euro al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de BNR la data aderarii.

Includerea in calculul cifrei de afaceri a sumei de ... lei rezultata din acordarea de imprumuturi rezida din lecturarea corecta a pct. 61 alin. (2) din normele metodologice date in sensul aplicarii art.152 alin. (2) din Codul fiscal care precizeaza :

“O operatiune este accesorie activitatii principale daca se indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii prevazute la pct.47 alin.(3):

- a) realizarea acestei operatiuni necesita resurse tehnice limitate privind privind echipamentele si utilizarea de personal;
- b) operatiunea nu este direct legata de activitatea principala a persoanei impozabile;
- c) suma achizitiilor efectuate in scopul operatiunii si suma taxei deductibile aferente operatiunii, sunt ne semnificative.”

Astfel, acordarea de imprumuturi in regim de casa de amanet, de catre **S.C. X IFN SRL Drobeta Tr. Severin , str., nr....., Bl.... sc....., ap...., jud. Mehedinti** este chiar activitatea principala din care a realizat venituri in suma de ... lei, neindeplinind conditiile de operatiune accesorie activitatii principale anterior citate, fapt pentru care trebuia sa ia in considerare aceste venituri la calculul cifrei de afaceri prevazute la art.152 alin.(2) din Codul fiscal.

In acest sens s-a pronuntat si MFP - Directia de legislatie in domeniul TVA prin adresa nr. .../10.06.2009 inregistrata la DGFP Mehedinti sub nr. .../12.06.2009 : **“Prin urmare, organele fiscale trebuiau sa constate ca SC X IFN SRL la data de 31.12.2007 are ca activitate principala acordarea de imprumuturi in regim de casa de amanet, din care a realizat venituri in suma de ... lei, fapt pentru care trebuia sa ia in considerare aceste venituri la calculul cifrei de afaceri prevazute la art. 152 alin. (2) din Codul fiscal.»**

Avand in vedere prevederile legale anterior citate si documentele existente la dosarul cauzei, precum si cele prezentate in cuprinsul deciziei, se retine ca societatea contestatoare a interpretat in mod eronat dispozitiile art.152 alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, iar organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit ca la data de 31.12.2007 aceasta a înregistrat o cifra de afaceri in suma de ... lei, superioara plafonului de 35.000 euro prevazut la art.152 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si nu a solicitat înregistrarea ca platitoare de TVA în termenul prevazut de art. 152 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal in termen de 10 zile de la data depasirii plafonului, astfel ca incepand cu data de 01.02.2008 societatea avea obligatia sa se inregistreze ca platitoare de TVA, **urmand a se mentine cifra de afaceri stabilita conform art. 152 alin.(2) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal de catre organele de inspectie fiscala fiind corect calculata.**

2. Cu privire la, solicitarea in subsidiar a recalcularii TVA in sensul scaderii din venitul realizat ca urmare a vanzarii bunurilor neridicate de clienti a sumei de bani imprumutate clientilor, iar suma rezultata sa constituie baza de impunere.

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere contestata s-a retinut ca baza pentru calcularea taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor valorificate prin vanzare de catre casa de amanet ca urmare a neachitarii imprumuturilor de catre clienti, reprezinta valoarea de livrare a bunurilor respective, dar aplicarea regimului special pentru bunuri second- hand, prevazute la art. 152² din Codul fiscal nu este posibila pentru ca bunurile respective nu au fost achizitionate in scopul revanzarii.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca bunurile au trecut in proprietatea casei de amanet printr-o clauza din contractul de amanet, **si nu prin achizitie** in scopul revanzarii, astfel ca la calcularea taxei pe valoarea adaugata, baza de impozitare trebuie sa fie constituita din pretul de valorificare a bunurilor si nu din diferenta dintre totalul marjei de profit realizat de persoana revanzatoare si valoarea taxei aferente marjei respective, conform pct. 64 alin.(4) lit.a) din normele metodologice, stabilind diferenta suplimentara de plata privind TVA in suma de ... lei, iar aferent obligatiei suplimentare stabilite, s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei.

Contestatoarea solicita recalcularea TVA la marja profitului pe care o calculeaza in suma de ... lei si o considera baza de impozitare, in loc de ... lei ce reprezinta valoarea totala de livrare ce a fost luata in calcul de catre inspectia fiscala.

Prin adresa nr.../11.03.2009, Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Mehedinti a solicitat un punct de vedere cu privire la speta, Ministerului Finantelor Publice - Directia de legislatie in domeniul TVA.

Prin adresa nr.../10.06.2009 Ministerul Finantelor Publice – Directia de legislatie in domeniul TVA s-a pronuntat cu privire la situatia de fapt si de drept mai sus mentionata.

In drept, la solutionarea contestatiei organul competent a avut in vedere prevederile art. 213 alin. (1) si alin. (2) din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, unde referitor la solutionarea contestatiei, se arata:

"(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii" ;

« (2)Organul de solutionare competent pentru lamurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al directiilor de specialitate din minister sau al altor autoritati ».

Avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus, precum si raspunsul MFP - Directia de legislatie in domeniul TVA ca urmare a solicitarii unui punct de vedere in speta de fata, transmis cu adresa nr. .../10.06.2009 prin care s-a pronuntat dupa cum urmeaza:

« In cazul prezentat, S.C. X I.F.N. S.R.L. efectueaza o achizitie de bunuri in sensul art. 125¹ alin.(1) pct. 1 din Codul fiscal, care urmeaza unei livrari de bunuri efectuate de alta persoana catre aceasta persoana impozabila, intrucat societatea intra in proprietatea bunurilor oferite drept garantie in situatia in care clientii nu isi achita in termenul stabilit creditul si comisionul aferent » ;

« De asemenea, potrivit contractului de amanet incheiat cu clientii, SC X IFN SRL dispune de bunurile care au intrat in proprietate in vederea recuperarii creditului sau comisionului aferent, prin urmare, acestea sunt achizitionate in scopul revanzarii » ;

“ Avand in vedere cele mentionate S.C. X I.F.N. S.R.L. poate fi considerata persoana impozabila revanzatoare si poate aplica regimul special prevazut la art.152² alin. (2) pentru bunuri second –hand, care provin de la persoanele prevazute la art.152² alin.(2) din Codul fiscal si se cuprind in categoria celor prevazute la pct.64 alin. (1) din normele metodologice.

Din analiza textelor anterior citate, reprezentand punctul de vedere al MFP - Directia de legislatie in domeniul TVA, rezulta ca pentru bunurile valorificate de catre **S.C. X I.F.N. S.R.L.**, aceasta trebuie sa dovedeasca ca provin de la *persoanele prevazute la art.152² alin.(2) din Codul fiscal*, astfel ca societatea sa *poata aplica prevederile pct. 64 alin. (4) lit. a) din Norme in scopul aplicarii art.152² alin. 13 din Codul fiscal.*

In conformitate cu prevederilor art. 216, alin.(3) "Solutii asupra contestatiei" din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, „**Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare**”.

Pentru considerentele prezentate, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...13.01.2009, prin care s-a stabilit in sarcina societatii o obligatie de plata suplimentara in suma de ... lei si accesorii aferente de ... lei, va fi desfiintata pentru suma contestata.

Intrucat in masura sa analizeze documentele justificative de care dispune societatea contestatoare pentru bunurile valorificate si sa stabileasca daca provin de la *persoanele prevazute la art.152² alin.(2) din Codul fiscal*, astfel ca acesta sa *poata aplica prevederile pct. 64 alin. (4) lit. a) din Norme in scopul aplicarii art.152² alin. 13 din Codul fiscal*, sunt organele fiscale emitente ale actului administrativ atacat, urmeaza ca la reverificare, prin alta echipa sa se emita o noua decizie de impunere pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii fiscale in conformitate cu prevederile legale mai sus citate si cu precizarile Directiei de legislatie in domeniul TVA, fara insa a retine in sarcina contestatoarei sume mai mari decat cele din actul desfiintat.

Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii.

Pentru considerentele retinute în cuprinsul prezentei decizii, coroborate cu art. 209, art. 210 si art. 216, alin.1, alin.2 si alin.3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../13.01.2009, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul, Administratiei Finantelor Publice Drobeta Tr. Severin, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../13.01.2009, pentru suma totala de ..., reprezentand TVA si accesorii aferente, urmand a se reface inspectia fiscala de catre o alta echipa, pe aceeasi perioada si pentru acelasi impozit, tinand cont de considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Mehedinti, în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director Coordonator,