

## Nr. 121/IL/2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat, de A.I.F. - Serviciul de inspectie fiscala persoane fizice nr. ... prin adresa nr...., inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. ..., cu privire la contestatia formulata de **S.C.** ..... cu sediul in loc. ....,str. ... , nr. ...., jud. ... C.I.F. RO ....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. F... din data de ... si Raportului de inspectie fiscala nr... din data de ... referitoare la obligatii de plata in suma de ... lei reprezentand impozit pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii Deciziei de impunere , respectiv ..., potrivit semnaturii de primire de pe adresa de inaintare nr. .. din data de .. , a actului contestat, aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la A.I.F..., respectiv .. asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice Ialomita prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I). S.C... contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...din data de .., emisa de Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice.. si comunicata in data de.. precum si Raportului de Inspectie Fiscala nr. .. incheiat la data de .. emis de Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice.. si comunicat in data de ...

S.C. ... solicita ca prin decizia ce va pronunta, sa se admita contestatia si sa se desfiinteze in parte Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...din data de .. si Raportul de Inspectie Fiscala nr. .. incheiat la data de .. in ceea ce priveste impozitul pe profit stabilit suplimentar de plata si obligatiile fiscale accesorii de plata, si sa constate ca societatea nu datoreaza suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar de plata si obligatiile accesorii.

S.C. .... prezinta faptul ca realizeaza veniturile in baza urmatoarelor conventii incheiate cu ...:

1) Conventia de prestari servicii comerciale in care remuneratia corespunde cheltuielilor angajate de ... pentru indeplinirea misiunilor pentru care a fost solicitata de ..., majorat cu o marja de ...

2) Conventia de prestari servicii cercetare in care remuneratia corespunde refacturarii costurilor de cercetare legate direct de prestatii efectuate, la care se adauga amortizarile echipamentului utilizat in acest sens, totul fiind majorat cu ...

Petenta arata ca in perioada... si ... societatea a fost obiectul unei inspectii fiscale generale pentru perioada anului ... in cazul impozitului pe profit,... pentru T.V.A. Si ... pentru contributiile sociale.

In urma desfasurarii inspectiei fiscale, inregistrata in Registrul Unic de Control al societatii seria .., nr. .., la pagina .. nr. Crt... inspectorii fiscali au incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. ..din data de .. in baza caruia au fost emise Decizia de impunere nr...din data de.., Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr.... si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. ...

Petenta arata ca prin Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .. din data de.. organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar o diferenta de profit impozabil in suma de .. lei pentru perioada... si de .. lei pentru... astfel:

- Pentru perioada ... diferenta de profit impozabil in suma de ... lei rezulta din urmatoarele:

- suma de .. lei reprezinta cheltuieli cu diferente de curs valutar pe care organul de inspectie fiscala le-a considerat ca fiind cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil.

- suma de ... lei reprezinta cheltuieli cu dobanzile pe care organul de inspectie fiscala le-a considerat ca fiind cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil.

- **suma de ... lei reprezinta venituri impozabile stabilite suplimentar la control.**

Petenta arata ca motivele de fapt pentru suma de .. lei stabilita de inspectorii fiscali au fost:

*“Din analiza dosarului preturilor de transfer si a informatiilor existente din aplicatia Orbis organele de inspectie fiscala au considerat ca metoda de evaluare a tranzactiilor efectuate de S.C. ... este metoda cost-plus.*

*Conform obiectului de activitate declarat si realizat de S.C. ... au fost emise Conventia prestari servicii cercetare si Contractul de prestari servicii, incheiate la.. in baza carora se stabileste activitatea pe care o desfasoara societatea din Romania precum si remuneratia ce va fi platita de catre ....*

*Remuneratia include toate cheltuielile facute de catre S.C. ..., rezultand din activitatea departamentului de cercetare-dezvoltare si din activitatea de promovare, majorate cu un procent de .. reprezentand marja profitului.*

*In baza documentelor mentionate mai sus, S.C.... inregistreaza in evidenta contabila venituri din refacturarea cheltuielilor facute de societate majorate cu procentul de ..reprezentand marja profitului.*

*La control inspectorii au constatat ca societatea nu a calculat si stabilit corect veniturile din prestarile de servicii efectuate, respectiv nu a luat in calcul cheltuielile cu dobanzile si cheltuielile din diferente de curs valutar aferente contractelor de leasing, intrucat achizitia autoturismelor in leasing a fost efectuata in scopul desfasurarii activitatii departamentului de cercetare dezvoltare pentru activitati de selectionare si experimentare in vederea obtinerii de noi hibrizi, precum si promovarea semintelor, prospectarea pietei in vederea comercializarii acestora, cheltuieli care sunt suportate de societatea din .. si care se refactureaza catre..*

*Conform prevederilor art.11, alin.(2) din Legea nr. 571/2003, actualizata, republicata: "In cadrul unei tranzactii intre persoane afiliate, autoritatile fiscale pot ajusta suma veniturilor sau a cheltuielilor oricareia dintre persoane, dupa cum este necesar, pentru a reflecta pretul de piata al bunurilor sau serviciilor furnizate in cadrul tranzactiei. La stabilirea pretului de piata al tranzactiilor intre persoanele afiliate se foloseste cea mai adecvata dintre urmatoarele metode: ....b) metoda cost-plus, prin care pretul de piata se stabileste pe baza costurilor bunului sau serviciului asigurat prin tranzactie, majorat cu marja de profit corespunzatoare.*

*Societatea prezinta faptul ca astfel la control s-au stabilit suplimentar venituri impozabile in suma de .. lei ca urmare a refacturarii eronate a cheltuielilor de exploatare din activitatea S.C. ...si aplicarea incorecta a marjei profitului de .. asupra acestor cheltuieli din care sa rezulte veniturile societatii din Romania."*

*S.C. ... arata ca pentru perioada... diferenta de profit impozabil in suma de ... lei rezulta din urmatoarele:*

- suma de.. lei reprezinta cheltuieli cu diferente de curs valutar pe care organul de inspectie fiscala le-a considerat cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.*

- suma de ... lei reprezinta cheltuieli cu impozitul pe profit declarate eronat, in plus de societate prin Declaratia 101 privind impozitul pe profit pentru perioada ...*

- suma de (...lei reprezinta diferenta cheltuieli cu dobanzi si diferente de curs valutar reportate din perioada precedenta, stabilite la control, si declarate eronat de societate.*

- suma de .. lei reprezinta profit net declarat eronat, in plus, de societate prin Declaratia 101 privind impozitul pe profit pentru perioada ...*

- suma de ... lei reprezinta venituri impozabile stabilite de inspectia fiscala.*

*Petenta arata ca motivele de fapt pentru suma de... lei sunt:*

*„Din analiza dosarului preturilor de transfer si a informatiilor existente din aplicatia Orbis, organele de inspectie fiscala au considerat ca metoda de evaluare a tranzactiilor efectuate de S.C. ...este metoda cost-plus.*

*Conform obiectului de activitate declarat si realizat de S.C.... au fost emise Conventia prestari servicii cercetare si Contractul de prestari servicii, incheiate la ... in baza carora se stabileste activitatea pe care o desfasoara societatea din .. precum si remuneratia ce va fi platita de catre ..*

*Remuneratia include toate cheltuielile facute de catre S.C. ... rezultand din activitatea departamentului de cercetare-dezvoltare si din activitatea de promovare, majorate cu un procent de .. reprezentand marja profitului.*

*In baza documentelor mentionate mai sus, S.C. ...inregistreaza in evidenta contabila venituri din prestari servicii care reprezinta refacturarea cheltuietilor facute de societate majorate cu procentul de 6% reprezentand marja profitului.*

*La control s-a constatat ca societatea nu a calculat si stabilit corect veniturile din prestarile de servicii efectuate, respectiv nu a luat in calcul cheltuielile cu dobanzile si cheltuielile din diferente de curs valutar aferente contractelor de leasing, intrucat achizitia autoturismelor in leasing a fost efectuata in scopul desfasurarii activitatii departamentului de cercetare-dezvoltare pentru activitati de selectionare si experimentare in vederea obtinerii de noi hibrizi, precum si promovarea semintelor, prospectarea pietei in vederea comercializarii acestora, cheltuieli care sunt suportate de societatea din .. si care se refactureaza catre ...*

*Conform prevederilor art. 11, alin. (2) din Legea nr. 571/2003, actualizata, republicata: "In cadrul unei tranzactii intre persoane afiliate, autoritatile fiscale pot ajusta suma veniturilor sau a cheltuielilor oricareia dintre persoane, dupa cum este necesar, pentru a reflecta pretul de piata al bunurilor sau serviciilor furnizate in cadrul tranzactiei. La stabilirea pretului de piata al tranzactiilor intre persoanele afiliate se foloseste cea mai adecvata dintre urmatoarele metode: ....b) metoda cost-plus, prin care pretul de piata se stabileste pe baza costurilor bunului sau serviciului asigurat prin tranzactie, majorat cu marja de profit corespunzatoare. "*

*Urmare a celor prezentate mai sus, la control s-au stabilit suplimentar venituri impozabile in suma de ...lei ca urmare a refacturarii eronate a cheltuielilor de exploatare din activitatea S.C. ... si aplicarea incorecta a marjei profitului de ..asupra acestor cheltuieli din care sa rezulte veniturile societatii din Romania."*

**In opinia petentei, organele de control au procedat eronat si abuziv la stabilirea diferentei de profit impozabil in suma de .. lei .. lei pentru perioada .. si . lei pentru perioada..) si a diferentei de impozit pe profit aferente in suma de .. lei (.. lei pentru perioada .... si .. lei pentru perioada ...**

Petenta arata ca se bazeaza pe urmatoarele argumente juridice si economice:

S.C. ...arata ca si-a indeplinit cu rigoare obligatiile care ii reveneau in timpul inspectiei fiscale si a cooperat cu organele fiscala in vederea determinarii starii de fapt fiscale, prin prezentarea faptelor cunoscute de catre aceasta, in intregime, conform realitatii, si prin indicarea mijloacelor doveditoare, prezentind echipei de inspectie fiscala mijloacele doveditoare necesare, conform prev. art. 10 - *Obtigatia de cooperare din Codul de procedura fiscala.*

De asemenea, petenta a colaborat cu organul fiscal, in vederea constatarii starilor de fapt fiscale, conf. prev. art. 106 - Obligatia de colaborare a contribuabilului din Codul de procedura fiscala, subscrisa dand informatii si prezentand la locul de desfasurare a inspectiei fiscale toate documentele, precum si orice alte date necesare clarificarii situatiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal si considera ca a prezentat toate inscrisurile necesare pentru stabilirea situatiei de fapt fiscala, conform prevederilor SECTIUNII a 3-a - Verificarea inscrisurilor si cercetarea la fata locului, art. 54 - Prezentarea de inscrisuri din Codul de procedura fiscala.

Astfel, petenta arata ca a pus la dispozitia organului fiscal registre, evidente, documente de afaceri si orice alte inscrisuri.

Petenta considera organul fiscal nu reflecta in concluziile sale situatia fiscala reala.

Astfel prin Raportul de inspectie fiscala, echipa de inspectie fiscala, stabileste suplimentar venituri in suma de ...lei (... lei pentru perioada .. si .. lei pentru perioada ..) ca urmare a faptului ca S.C. ... nu a luat in calcul la refacturarea cheltuielilor cu procentul de marja de profit de .. catre .. a cheltuielilor cu dobanzile si cheltuielilor din diferente de curs valutar aferente contractelor de leasing.

Petenta atrage atentia asupra urmatoarelor documente:

- Potrivit fisei contului 666 « Cheltuieli cu dobanzile » (atasata contestatiei), in perioada ..cheltuielile cu dobanzile aferente contractelor de leasing sunt in suma de .. lei.

- Potrivit fisei contului 665 « Alte cheltuieli financiare » (atasata contestatiei), in perioada ..., cheltuielile din diferentele de curs valutar aferente contractelor de leasing sunt in suma .. lei.

- Potrivit fisei contului 666 « Cheltuieli cu dobanzile» (atasata contestatiei), in perioada .., cheltuielile cu dobanzile aferente contractelor de leasing sunt in suma de .. lei.

- Potrivit fisei contului 665 «Alte cheltuieli financiare » (atasata contestatiei), in perioada..., cheltuielile din diferentele de curs valutar aferente contractelor de leasing sunt in suma de ... lei.

Petenta considera ca echipa de inspectie fiscala a calculat in mod eronat veniturile stabilite suplimentar ca urmare a faptului ca petenta nu a

luat in calcul cheltuielile cu dobanzile si cheltuielile din diferentele de curs valutar aferente contractelor de leasing la refacturarea cheltuielilor cu procentul de marja de profit de .. catre.. acestea fiind in suma de .. lei, respectiv cheltuieli .. lei impreuna cu marja de.. ,si nu de..lei asa cum a calculat echipa de inspectie fiscala.

Petenta sustine ca astfel realitatea factica este ajustata arbitrar de organul de inspectie fiscala, din dorinta maximizarii veniturilor la bugetul de stat.

Petenta solicita solutionarea contestatiei urmand ca, prin decizia ce se va pronunta sa se desfiinteze in parte decizia de impunere nr. .. si Raportul de inspectie fiscala nr. ... in ceea ce priveste obligatiile suplimentare stabilite cu titlu de impozit pe profit si obligatii accesorii si sa constate ca petenta nu datoreaza suma de ... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar de plata si obligatiile accesorii.

In concluzie, petenta solicita sa se admita contestatia, sa se desfiinteze in parte actul administrativ atacat, si, conform prevederilor art. 216 alin. (3) Cod procedura fiscala, sa se dispuna incheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea in vedere stric considerentele deciziei de solutionare.

In sustinerea celor declarate in cuprinsul contestatiei, petenta depune urmatoarele documente (copii de pe documentele originale)

1. Decizia de impunere nr...
2. Raportul de inspectie fiscala nr.. ..
3. Fisele de cont pentru conturile 666 si 665 (. .)
4. Fila nr. ..din Registrul Unic de control (.)

**II. Activitatea de inspectie fiscala** - Serviciul Inspectie Fiscala persoane juridice .. ,prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... considera ca sumele stabilite suplimentar de plata in contul impozitului pe profit in quantum de .. lei precum si accesoriile impozitului pe profit aferente au fost stabilite in mod corect.

Organele de inspectie fiscala arata ca asa cum rezulta si din Capitolul III - Constatari fiscale, Nr. Crt. 1, privind Impozitul pe profit datorat de persoanele juridice romane, diferentele constatate si stabilite la inspectia fiscala se datoreaza urmatoarelor cauze:

Diferenta de profit impozabil in suma de..lei aferenta perioadei .. rezulta din urmatoarele:

- suma de ..lei reprezinta cheltuieli cu diferentele de curs valutar pe care organul de inspectie fiscala le-a considerat ca fiind cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil, deoarece S.C. ...a primit un imprumut de la actionarul majoritar, ... in baza Conventiei cont curent asociat incheiat in ...i a actelor aditionale ulterioare. Intrucat, au fost primite imprumuturi de la alte entitati, organele de inspectie fiscala au

calculat gradul de indatorare a capitalului, rezultand ca acesta este peste trei. Conform prevederilor art. 23, alin.2 din Legea nr.571/2003 cu modificarile ulterioare: "In conditiile in care gradul de indatorare a capitalului este peste trei, cheltuielile cu dobanzile si pierderea neta din diferentele de curs valutar, aferenta imprumuturilor luate la calculul gradului de indatorare, sunt nedeductibile. Acestea se reporteaza in perioada urmatoare, pana la deductibilitatea integrala a acestora."

- suma de ..lei reprezinta cheltuieli cu dobanzile pe care organul de inspectie fiscala le-a considerat ca fiind cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil datorita faptului ca S.C..... a primit un imprumut de la actionarul majoritar, SC ... in baza Conventiei cont curent asociat incheiat in ... si a actelor aditionale aferente. Intrucat, au fost primite imprumuturi de la alte entitati, organele de inspectie fiscala au calculat gradul de indatorare a capitalului, rezultand ca acesta este peste trei. Conform prevederilor art. 23, alin. 2 din Legea nr.571/2003 cu modificarile ulterioare: "In conditiile in care gradul de indatorare a capitalului este peste trei, cheltuielile cu dobanzile si pierderea neta din diferentele de curs valutar, aferenta imprumuturilor luate la calculul gradului de indatorare, sunt nedeductibile. Acestea se reporteaza in perioada urmatoare, pana la deductibilitatea integrala a acestora."

Astfel, la control s-a stabilit ca suma de...lei reprezinta cheltuieli cu dobanzile nedeductibile fiscal stabilite la control.

- suma de... lei reprezinta venituri impozabile stabilite suplimentar la control. Din analiza dosarului preturilor de transfer si a informatiilor existente din aplicatia Orbis, organele de inspectie fiscala au considerat ca metoda de evaluate a tranzactiilor efectuate de S.C. ...este metoda cost-plus.

Organele de control precizeaza ca in conformitate obiectului de activitate declarat si realizat de S.C... au fost emise Conventia prestari servicii cercetare si Contractul de prestari servicii, incheiate la .. in baza carora se stabileste activitatea pe care o desfasoara societatea din Romania precum si remuneratia ce va fi platita de catre ... Remuneratia include toate cheltuielile facute de catre S.C. ... rezultand din activitatea departamentului de cercetare-dezvoltare si din activitatea de promovare, majorate cu un procent de .. reprezentand marja profitului. In baza documentelor mentionate mai sus, S.C. ... inregistreaza in evidenta contabila venituri din refacturarea cheltuielilor facute de societate majorate cu procentul de .. reprezentand marja profitului.

La control organele de control au constatat ca societatea nu a calculat si stabilit corect veniturile din prestarile de servicii efectuate de S.C. ..., respectiv nu a luat in calcul cheltuielile cu dobanzile si cheltuielile din diferente de curs valutar aferente contractelor de leasing (suma de ..lei - dobanzi aferente leasing-ului si suma de .. lei - diferenta de curs aferenta leasing-ului), intrucat achizitia autoturismelor in leasing a fost efectuata in

scopul desfasurarii activitatii departamentului de cercetare dezvoltare pentru activitati de selectionare si experimentare in vederea obtinerii de noi hibridi, precum si promovarea semintelor, prospectarea pietei in vederea comercializarii acestora, cheltuieli care sunt suportate de societatea din ... si care se refactureaza catre ...

Conform prevederilor art. 11, alin. (2) din Legea nr.571/2003, actualizata, republicata: "In cadrul unei tranzactii intre persoane afiliate, autoritatile fiscale pot ajusta suma veniturilor sau a cheltuielilor oricareia dintre persoane, dupa cum este necesar, pentru a reflecta pretul de piata al bunurilor sau serviciilor furnizate in cadrul tranzactiei. La stabilirea pretului de piata al tranzactiilor intre persoanele afiliate se foloseste cea mai adecvata dintre urmatoarele metode:....b) metoda cost-plus, prin care pretul de piata se stabileste pe baza costurilor bunului sau serviciului asigurat prin tranzactie, majorat cu marja de profit corespunzatoare."

De asemenea, societatea nu a efectuat refacturarea si celorlalte cheltuieli care rezulta din activitatea departamentului de cercetare-dezvoltare si din activitatea de promovare, asa cum sunt prezentate in anexele nr. .. si ..a prezenta contestatie, in suma totala de ... lei, **sume care nu au fost detaliate in Raportul de inspectie fiscala incheiat de organele de control ...**

Urmare a celor prezentate mai sus, la control s-au stabilit suplimentar venituri impozabile in suma de .. lei ca urmare a refacturarii eronate a cheltuielilor de exploatare din activitatea S.C. ... si aplicarea incorecta a marjei profitului de .. asupra acestor cheltuieli din care sa rezulte veniturile societatii din Romania.

Organele de control specifica ca pentru perioada ...au stabilit diferenta de profit impozabil in suma de .. lei aferenta perioadei ... ce rezulta din urmatoarele:

- suma de...lei reprezinta cheltuieli cu diferente de curs valutar pe care organul de inspectie fiscala le-a considerat cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

S.C. ... a primit un imprumut de la actionarul majoritar, ..., in baza Conventiei cont curent asociat incheiat in...si a actelor aditionale ulterioare. Intrucat, au fost primite iniprumuturi de la alte entitati, organele de inspectie fiscala au calculat gradul de indatorare a capitalului, rezultand ca acesta este peste trei. Conform prevederilor art.23, alin.2 din Legea nr.571/2003 cu modificarile ulterioare: "In conditiile in care gradul de indatorare a capitalului este peste trei, cheltuielile cu dobanzile si pierderea neta din diferentele de curs valutar, aferenta imprumuturilor luate la calculul gradului de indatorare, sunt nedeductibile. Acestea se reporteaza in perioada urmatoare, pana la deductibilitatea integrala a acestora."

Astfel, la control organele de control au stabilit ca suma de ...lei reprezinta cheltuieli cu diferente de curs valutar nedeductibile fiscal .



- suma de ..lei reprezinta cheltuieli cu impozitul pe profit declarate eronat, in plus de societate prin Declaratia 101 privind impozitul pe profit pentru perioada ... Au fost incalcate prevederile art. 19, alin.1 din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu art.82, alin.3 din O.G. nr.92/2003 cu modificarile ulterioare si prevederile Ordinului nr. 101/2008(A).

- suma de ..lei reprezinta profit net declarat eronat, in plus, de societate prin Declaratia 101 privind impozitul pe profit pentru perioada ...

- suma de ... lei reprezinta venituri impozabile stabilite suplimentar la control.

Din analiza dosarului preturilor de transfer si a informatiilor existente din aplicatia Orbis, organele de inspectie fiscala au considerat ca metoda de evaluate a tranzactiilor efectuate de S.C. Maisadour Semences Romania S.R.L. Slobozia este metoda cost-plus.

Conform obiectului de activitate declarat si realizat de S.C.... au fost emise Conventia prestari servicii cercetare si Contractul de prestari servicii, incheiate la .., in baza carora se stabileste activitatea pe care o desfasoara societatea din... precum si remuneratia ce va fi platita de catre ...

Remuneratia include toate cheltuielile facute de catre S.C....., rezultand din activitatea departamentului de cercetare-dezvoltare si din activitatea de promovare, majorate cu un procent de .. reprezentand marja profitului.

In baza documentelor mentionate mai sus, S.C. ...inregistreaza in evidenta contabila venituri din prestari servicii care reprezinta refacturarea cheltuielilor facute de societate majorate cu procentul de .. reprezentand marja profitului.

La control s-a constatat ca societatea nu a calculat si stabilit corect veniturile din prestarile de servicii efectuate de S.C.... respectiv nu a luat in calcul cheltuielile cu dobanzile si cheltuielile din diferente de curs valutar aferente contractelor de leasing (suma de ... lei - dobanzi aferente leasing-ului si suma de.. lei - diferenta de curs aferenta leasing-ului), intrucat achizitia autoturismelor in leasing a fost efectuata in scopul desfasurarii activitatii departamentului de cercetare-dezvoltare pentru activitati de selectionare si experimentare in vederea obtinerii de noi hibridi, precum si promovarea semintelor, prospectarea pietei in vederea comercializarii acestora, cheltuieli care sunt suportate de societatea din .. si care se refactureaza catre ...

Conform prevederilor art. 11, alin. (2) din Legea nr.571/2003, actualizata, republicata.

"In cadrul unei tranzactii intre persoane afiliate, autoritatile fiscale pot ajusta suma veniturilor sau a cheltuielilor oricareia dintre persoane, dupa cum este necesar, pentru a reflecta pretul de piata al bunurilor sau serviciilor furnizate in cadrul tranzactiei. La stabilirea pretului de piata al tranzactiilor intre persoanele afiliate se foloseste cea mai adecvata dintre

urmatoarele metode:....b) metoda cost-plus, prin care pretul de piata se stabileste pe baza costurilor bunului sau serviciului asigurat prin tranzactie, majorat cu marja de profit corespunzatoare."

De asemenea, societatea nu a efectuat refacturarea si a celorlalte cheltuieli care rezulta din activitatea departamentului de cercetare-dezvoltare si din activitatea de promovare, asa cum sunt prezentate in anexa nr... la prezenta contestatie, **in suma totala de ... lei, sume care nu au fost detaliate in Raportul de inspectie fiscala incheiat de organele de control ...**

Urmare a celor prezentate mai sus, la control s-au stabilit suplimentar venituri impozabile in suma de ...lei ca urmare a refacturarii eronate a cheltuielilor de exploatare din activitatea S.C. ...si aplicarea incorecta a marjei profitului de.. asupra acestor cheltuieli din care sa rezulte veniturile societatii din ..

- suma de (...) lei reprezinta diferenta cheltuieli cu dobanzi si diferente de curs valutar reportate din perioada precedenta, stabilite la control, si declarate eronat de societate.

Organele de inspectie fiscala precizeaza ca au procedat la stabilirea veniturilor impozabile aferente anului.. astfel:

- total cheltuieli inregistrate de societate prin balanta de verificare la ... in suma de... lei;

- cheltuieli care nu trebuie refacturate, stabilite la control : suma de ... lei reprezentand cheltuiala cu impozitul pe profit (cont 691), suma de ... lei reprezentand cheltuiala cu diferenta de curs valutar aferenta imprumutului obtinut de la persoana juridica afiliata (contul 665 -aceasta suma a fost inregistrata ca fiind cheltuiala nedeductibila fiscal intrucat gradul de indatorare este peste trei, conform Codului fiscal), suma de ..lei reprezentand cheltuiala cu dobanda aferenta imprumutului obtinut de la persoana juridica afiliata (contul 666 - aceasta suma a fost inregistrata ca fiind cheltuiala nedeductibila fiscal intrucat gradul de indatorare este peste trei, conform Codului fiscal)

- total cheltuieli care trebuie refacturate conform contractelor mentionate mai sus, in suma de ... lei (.. lei - ...lei);

- marja de profit de .. aplicata asupra cheltuielilor in suma de .. lei;

- venituri de refacturat aferente anului .. in suma totala de ... lei;

- venituri refacturate de societate la .. conform balantei de verificare in suma totala de ... lei;

- diferenta venituri impozabile stabilite la control in suma totala de .. lei ... si ...

Organele de control mentioneaza ca pentru diferenta de impozit pe profit in suma de ... lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de .. lei, conform anexei nr. .. la prezenta contestatie.

Organele de control considera ca motivele invocate de societatea contestatoare sunt neintemeiate iar sumele stabilite in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... sunt stabilite in mod legal.

Organele de control fiscal propun respingerea contestatiei pentru sumele de ... lei reprezentand impozit pe profit impreuna cu accesoriile impozitului pe profit, ca neintemeiate, in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

**III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

Perioada supusa verificarii privind impozitul pe profit: ...

**In fapt**, prin raportul de inspectie fiscala nr ... ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr..... organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe profit de plata in suma de...lei.

Societatea contesta stabilirea diferentei de profit impozabil in suma de .. lei si a diferentei de impozit pe profit in suma de ..lei considerand ca organele de control au procedat eronat si abuziv la stabilirea acestora.

S.C. ... considera ca in sarcina sa au fost stabilite in mod eronat venituri in suma de... lei (... si ...) si a diferentei de impozit pe profit in suma de ... lei (...si ...) urmare a faptului ca nu a luat in calcul la refacturarea cheltuielilor , procentul de.. ,catre S.C. ..., a cheltuielilor cu dobanzile si cheltuielilor din diferente de curs valutar aferente contractelor de leasing, sume considerate de organele de control ca fiind cheltuieli nedeductibile.

Petenta arata faptul ca, cheltuielile cu dobanzile aferente contractelor de leasing si diferentiale de curs valutar aferente contractelor de leasing inregistrate de societate pentru perioada contestata, sunt in suma de .. lei si impreuna cu marja de profit de .. ,in suma de .. lei, ar fi totalizat suma de ..lei.

**In drept**, cauzei ii sunt aplicabile prevederile art. 105 alin. (1), art. 94 alin. (2) lit. a) si alin. (3) litera e) din Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

**”Art.105**

**(1) Inspectia fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.”**

**“Art.94 -Obiectul și funcțiile inspecției fiscale**

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

**a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției 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;**

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

**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 inspecției fiscale;**

In Normele Metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscală aprobate prin H.G. nr. 1040/2004 la pct.102.1 se precizează :

**“102.1. La examinarea stării de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea în vedere toate documentele justificative și evidențele financiar-contabile și fiscale care constituie mijloace de probă și sunt relevante pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor fiscale.”**

Iar în conformitate cu prevederile art.109 alin. (1) și alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare, rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care **se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal , raport ce va sta la baza emiterii deciziei de impunere [...].**

**De asemenea, art .87 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare , stipulează :**

**Art. 87 Forma și conținutul deciziei de impunere**

***“ Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.”***

Conform textelor de lege mai sus citate se reține ca la finalizarea inspecției fiscale raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere iar constatările prezentate în raport și în decizia de impunere vor fi prezentate din punct de vedere faptic și legal.

**Totodată prevederile art. 43 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare , precizează :**

Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;
- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) **motivele de fapt;**
- f) **temeiul de drept;**
- g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) ștampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului.

**In aplicarea acestor prevederi a fost emis O.M.F.P. nr. 972/2006 privind aprobarea formularului Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si Ordinul nr. 1181/2007 privind modelul si continutul Raportului de inspectie fiscala.**

In ceea ce priveste modelul si continutul Raportului de inspectie fiscala, in Anexa 2 Capitolul III „Constatarile fiscale „pct.3 lit. A la Ordinul 1181/2007 se precizeaza :

### **“ 3. Baza de impunere**

**A. În cazul în care se constată aspecte care modifică baza de impunere, se vor menționa:**

**- elementele identificate în activitatea contribuabilului care au influențat baza de impunere;**

**-punctul de vedere al inspecției fiscale față de interpretarea contribuabilului;**

**-consecințele fiscale ale abaterilor constatate, motivele de drept și temeiul legal pentru modificarea bazei de impunere;**

**- modul de calcul al bazei impozabile și stabilirea eventualelor diferențe, precum și calculul impozitului, taxei sau al contribuției stabilite suplimentar. Pentru obligațiile fiscale pentru care legea prevede dreptul contribuabilului de a efectua deduceri/reduceri se va verifica modul de exercitare a acestui drept și corectitudinea calculului sumei deduse;**

**- calculul obligațiilor fiscale accesorii la diferențele de impozite, taxe sau contribuții stabilite de inspecția fiscală;**

**- stabilirea responsabilităților pentru aplicarea sau determinarea eronată a bazei impozabile și efectuarea de propuneri pentru sancționare conform prevederilor legale, acolo unde este cazul.”**

Iar in ceea ce priveste modul de completare al deciziei de impunere in conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 972/2006 privind aprobarea formularului Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala **Anexa 2 pct. "2.1.2" "Motivul de fapt "** si pct. **2.1.3 "Temeiul de drept "** se precizeaza :

**"Punctul 2.1.2 "Motivul de fapt " : se va înscrie detaliat și în clar modul în care contribuabilul a efectuat o operațiune patrimonială, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influență fiscală și prezentarea consecinței fiscale. Motivul de fapt se va înscrie atât pentru obligatia fiscala principala cat si și pentru accesoriile calculate pentru aceasta.**

**Punctul 2.1.3" Temeiul de drept " :se va înscrie detaliat și în clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constatat. Temeiul de drept se va înscrie atât pentru obligația fiscală principala, cat și pentru accesoriile calculate la aceasta.**

**Informațiile prevăzute la pct. 2.1.2, 2.1.3 se vor completa pentru fiecare impozit, taxa sau contribuție pentru care s-au constatat diferențe de obligații fiscale și/sau accesorii ale acestora. "**

Pe de o parte din analiza Raportul de inspectie fiscala nr. ..ce a stata la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ..se retine faptul ca la capitolul ..- constatari fiscale inspectorii fiscali au specificat faptul ca diferenta de profit impozabil stabilita la control pentru perioada.. – .. de .. lei, rezulta din urmatoarele sume:

- ... lei cheltuieli cu diferenta de curs valutar aferente imprumutului de la alte entitati, considerate cheltuieli nedeductibile datorita gradului de indatorare al societatii peste trei.

- .. lei cheltuieli cu dobanzile aferente imprumutului de la alte entitati, considerate cheltuieli nedeductibile datorita gradului de indatorare al societatii peste trei.

- ...lei reprezinta venituri stabilite suplimentar la control.

Din Raportul de inspectie fiscala se mai retine : "La control s-a constatat ca societatea nu a calculat si stabilit corect veniturile din prestari de servicii efectuate de S.C. .. respectiv **nu a luat in calcul cheltuielile cu dobanzile si cheltuielile din diferente de curs valutar aferente contractelor de leasing** ,intrucat achizitia autoturismelor in leasing a fost efectuata in scopul desfasurarii activitatii departamentului de cercetare-dezvoltare pentru activitati de selectionare si experimentare in vederea obtinerii de noi hibridi, precum si promovarea semintelor, prospectarea pietei in vederea comercializarii acestora, cheltuieli care sunt suportate de societatea din ..a si care se refactureaza catre ...

Pentru perioada .. inspectorii fiscali au stabilit profit impozabil in suma de .. lei ce provine din :

- .. lei cheltuieli cu diferente de curs valutar ,aferente imprumutului de la alte entitati, considerate cheltuieli nedeductibile datorita gradului de indatorare al societatii peste trei.

- ... reprezinta cheltuieli cu impozitul pe profit declarat eronat de societate.

- .. lei reprezinta profit net declarat de societate.

- .. lei reprezinta venituri stabilite suplimentar la control.

Organele de control specifica in Raportul de inspectie fiscala faptul ca "La control s-a constatat ca societatea nu a calculat si stabilit corect veniturile din prestari de servicii efectuate de S.C. ..., respectiv nu a luat **in calcul cheltuielile cu dobanzile si cheltuielile din diferente de curs valutar aferente contractelor de leasing** ,intrucat achizitia autoturismelor in leasing a fost efectuata in scopul desfasurarii activitatii departamentului de cercetare-dezvoltare pentru activitati de selectionare si experimentare in vederea obtinerii de noi hibridi, precum si promovarea semintelor, prospectarea pietei in vederea comercializarii acestora, cheltuieli care sunt suportate de societatea din... si care se refactureaza catre ...

- suma de (...lei reprezinta diferenta cheltuieli si dobanzi din diferente de curs valutar raportate din perioada precedenta."

De asemenea la pagina .. din Raportul de control ,se mentioneaza ca "pierderea neta in suma de ... lei se datoreaza cheltuielilor cu diferentele de curs valutar si cheltuielilor cu dobanzile aferente sumelor primite conform Conventiei de cont curent incheiata in ...inregistrate de societate in evidenta contabila."

Din analiza Deciziei de impunere nr. ... ce a fost emisa in baza Raportului de verificare fiscala nr. .. se constata ca se regasesc aceleasi precizari ca in Raportul de inspectie fiscala.

Pe de alta parte, din analiza Referatului cu propuneri de solutionare al contestatiei nr. ..., se retine faptul ca nu s-a dat drept de deducere pentru suma de .. lei reprezentand cheltuiala cu diferenta de curs valutar aferenta imprumutului obtinut de la persoana juridica afiliata si pentru suma de .. lei reprezentand cheltuiala cu dobanda aferenta imprumutului obtinut de la persoana fizica afiliata, deoarece gradul de indatorare a fost peste trei, deci un total de...lei cheltuieli nedeductibile fiscal.

Se mai retine ca suma de ... lei reprezinta cheltuiala nedeductibila aferenta diferentelor de curs valutar si .. lei reprezinta cheltuiala nedeductibila cu dobanda sume aferente imprumutului obtinut de de la persoana fizica afiliata.

De asemenea fac precizarea ca societatea a inregistrat prin balanta de verificare la data de .. un total cheltuieli in suma de ... lei din care au scazut sumele ce nu trebuiau refacturate astfel :

- suma de ...lei reprezentand cheltuiala cu impozitul pe profit.

- suma de ... lei specificata anterior

Astfel inspectorii fiscali mentioneaza in Referatul cu propuneri de solutionare ca au efectuat urmatorul calcul .. lei .. lei ..lei .. lei rezultand totalul cheltuielilor ce trebuiau refacturate conform contractelor incheiate cu S.C. ... rezultand un total cheltuieli ce trebuiau refacturate in suma de ... lei.

Marja de profit de.. aplicata asupra cheltuielilor este in suma de ...

Total venituri de refacturat aferente anului ... sunt in suma de.. lei. (...)

Total venituri facturate de societate la data de ... conform balantei de verificare , cont '704 Venituri din servicii' , sunt in suma de .. lei si inspectorii fiscali au facut diferenta dintre veniturile ce ar fi trebuit facturate astfel si cele facturate efectiv de societate si inregistrate in contabilitate ,rezultand suma de ... = ... ..si ..lei pentru perioada...

Prin aplicarea cotei de impozitare de .. asupra bazei de impozitare in suma de .. lei rezulta un impozit pe profit suplimentar de plata in suma de .. lei.

De asemenea prin acelasi referat organele de control precizeaza ca suma de .. lei reprezinta venituri impozabile stabilite suplimentar la control.

Inspectorii fiscali mai vin prin acelasi referat cu explicatia ca societatea nu a calculat si stabilit corect veniturile din prestari de servicii efectuate de S.C. ..L.,respectiv nu a luat in calcul cheltuielile cu dobanzile si cheltuielile din diferentele de curs valutar aferente contractelor de leasing (suma de .. – dobanzi aferente leasing-ului si suma de ..– diferenta de curs aferenta leasing-ului).

Inspectorii fiscali au mai mentionat ca societatea nu a efectuat refacturarea si a celorlalte cheltuieli ce ar rezulta din activitatea departamentului de cercetare dezvoltare si din activitatea de promovare in suma de ... sume ce se constata ca nu au fost detaliate in Raportul de inspectie fiscala nr. .. din data de .. ,dar se regasesc in anexele nr... si nr. .. atasate contestatiei .(pag .. din referatul de solutionare al contestatiei)

Pentru suma de .. lei, inspectorii fiscali mentin aceeasi motivatie privitoare la cheltuielile din dobanzi si diferente de curs valutar, dar sumele stabilite de organele de control sunt de .. lei - dobanzi aferente leasing-ului si suma de.. lei diferente de curs aferente leasing-ului precum si faptul ca suma de ..lei ,suma ce nu au fost deasemenea detaliate prin Raportul de inspectie fiscala,dar se regasesc in anexele nr.. si nr.. atasate contestatiei .(pag .. din referatul de solutionate al contestatiei)

Asadar, se retine faptul ca inspectorii fiscali prin raportul de inspectie fiscala vin cu explicatia ca suma contestata ar proveni din sume facturate eronat de societate ca urmare cheltuielilor cu dobinzile si comisioanelor nedeductibile fiscal aferente contractelor de leasing, iar prin referatul cu propuneri de solutionare al contestatiilor vin cu explicatia pe de o parte ca societatea a facturat eronat cheltuielile cu dobinzile si



comisioanele nedeductibile fiscal aferente contractelor de leasing si arata ca nu au explicat in Raportul de inspectie fiscala componenta sumelor de ..lei si .. lei ,iar pe de alta parte prin acelasi referat mentioneaza ca suma ar proveni in principal din facturarea eronata a cheltuielilor nedeductibile aferente diferentelor de curs valutar si dobanzilor imprumutului obtinut de societate de la o persoana afiliata.

Avand in vedere cele arate mai sus se retine ca nu se pot identifica datele pe care organele de inspectie fiscala le-au luat in calcul la determinarea profitului impozabil respectiv elementele si documentele avute in vedere iar constatările din raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere nu sunt prezentate clar si explicit astfel incat sa rezulte modul de determinare a bazei de impozitare, motiv pentru care organele de solutionare a contestatei nu se pot pronunța cu privire la legalitatea obligatiilor fiscale suplimentare reprezentand impozit pe profit si accesoriile aferente.

In concluzie deoarece prin actul de control ,respectiv Decizia de impunere nr. ..si Raportul de inspectie fiscala nr. .. din data de .., inspectorii fiscali nu au precizat explicit componenta si modul de constituire al bazei impozabile de .. lei profit impozabil (..si ..), respectiv din cheltuieli nedeductibile cu dabanziile si cheltuieli din diferente de curs valutar aferente contractelor de leasing (conform raportului de verificare) si/sau din cheltuieli nedeductibile din dobanzi si diferente de curs valutar aferente imprumutului primit de la o persoana afiliata, (conform referatului de solutionare al contestatiilor) coroborate cu faptul ca nu a fost detaliata componenta sumelor de.. lei si ..lei se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) si (3<sup>1</sup>) din **Ordonanță nr. 92 din 24 decembrie 2003** privind Codul de Procedură Fiscală:

Art. 216 Soluții asupra contestației

(3). 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.

(3<sup>1</sup>) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.

La reverificarea situatiei fiscala, pentru care s-a dispus desfiintarea a actului atacat se vor avea in vedere prevederile pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, unde se stipuleaza :

***“ 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.”**

In concluzie, Decizia nr... din data de .. va fi desfiintata partial pentru suma de .. lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar de plata, urmand ca organul fiscal sa efectueze o noua verificare a modului de stabilire al impozitului pe profit vizand strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.

In ceea ce priveste accesoriile aferente impozitului pe profit in suma de.. lei se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Avand in vedere faptul ca va fi desfiintat partial actul contestat pentru debitul in suma de .. lei reprezentand profit impozabil urmeaza sa se desfiinteze partial actul atacat si pentru accesoriile aferente in suma de .. lei (majorari de intarziere in suma de .. lei si ..lei penalitati de intarziere) potrivit principiului de drept “accesoriul urmeaza principalul”, urmand a fi recalulate in urma reverificarii daca se impune.

**Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se**

## **D E C I D E :**

**Art.1 Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr. ...emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr... pentru suma de ... reprezentand :**

- ... lei impozit pe profit,
- ..lei accesorii aferente impozit pe profit

urmand ca organul de inspectie fiscala prin alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat să procedeze la o nouă verificare pe aceeași perioadă și același tip de impozit tinând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate in prezenta decizie.

**Art.2 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul... in termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

.....