

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA**

**DECIZIA NR. 68
din 23.08.2005
privind soluționarea contestației formulate de
SCSRL din localitatea,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava
sub nr. / 5.07.2005**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal Suceava prin adresa nr. / 5.07.2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. / 5.07.2005 asupra contestației depuse de S.C.S.R.L., având domiciliul fiscal în localitatea, str, județul Suceava.

Societatea contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr / 14.06.2005 întocmită de Activitatea de Control Fiscal Suceava, privind suma de **lei vechi, care în baza art 5 din Legea nr 348/2004 privind denominarea monedei naționale, se convertește înlei noi**, reprezentând:

OBLIGAȚIA BUGETARĂ	LEI VECHI	LEI NOI
taxă pe valoarea adăugată
dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată
penalități aferente taxei pe valoarea adăugată
impozit profit
dobânzi aferente impozitului pe profit
penalități aferente impozitului pe profit

În continuare, sumele ce fac obiectul contestației formulate de SCSRL din localitatea, vor fi exprimate doar în lei noi, denumiți în continuare lei, în baza art 1 din același act normativ, care stipulează:

(1) La data de 1 iulie 2005, moneda națională a României, leul, va fi denominată astfel încât 10.000 lei vechi, aflați în circulație la această dată, vor fi preschimbați pentru 1 leu nou.

(2) Denominarea reprezintă acțiunea de reducere a valorii nominale a însemnelor monetare.

(3) Leul nou va fi unitatea monetară națională a României, denumită în continuare leu, și se va diviza în 100 de bani.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 176 din Ordonanța

Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Cu adresa nr/15.08.2005, s-au solicitat Activităţii de Control Fiscal Suceava precizări cu privire la caracterul preliminar al constatărilor cuprinse în Raportul de inspecţie fiscală parţială nr/16.06.2005, ce a stat la baza deciziei atacate.

Cu adresa nr/18.08.2005, înregistrată la Direcţia Generală a Finanţelor Publice a judeţului Suceava sub nr./18.08.2005, Activitatea de Control Fiscal Suceava comunică faptul că Raportul de inspecţie fiscală parţială nr/16.06.2005 reprezintă un act de control preliminar care a stat la baza întocmirii Raportului de inspecţie fiscală generală nr/17.08.2005.

Constatând că în speţă sunt întrunite condiţiile prevăzute de art. 174 şi 178 din Ordonanţa Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcţia Generală a Finanţelor Publice a judeţului Suceava este investită să se pronunţe asupra contestaţiei.

I. S.C.S.R.L., cu domiciliul fiscal în localitatea, str, judeţul Suceava, prin contestaţia depusă împotriva Deciziei de impunere nr/14.06.2005 şi Raportului de inspecţie fiscală nr/16.06.2005 ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, întocmite de Activitatea de Control Fiscal Suceava, aduce următoarele argumente:

Contestatoarea precizează că a executat lucrări de construcţii la ansamblul, în baza contractului de antrepriză nr/1986, având drept beneficiar Primăria oraşului, Ulterior a încheiat un protocol cu Primăria şi D.G.F.P. Suceava, prin care o parte din construcţie trebuia transferată către D.G.F.P. Suceava. Prin protocolul încheiat, D.G.F.P. Suceava a fost de acord ca facturile emise de SCSRL pentru lucrările executate să fie fără T.V.A.. Petenta nu este de acord cu faptul că D.G.F.P. Suceava a revenit asupra propriei decizii asumată prin protocol, stabilind că societatea datorează taxă pe valoarea adăugată pentru lucrările efectuate. De asemenea, contestatoarea precizează că beneficiarul lucrării, adică D.G.F.P. Suceava, ar trebui să plătească taxa pe valoarea adăugată.

Petenta susţine că taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de organele de control a fost calculată în mod eronat la valoarea înscrisă în facturi şi nu dedusă din valoarea acestora.

În ceea ce priveşte impozitul pe profit, contestatoarea precizează că investiţiile realizate de societate prin achiziţionarea autoturismelorşisunt destinate desfăşurării activităţilor pentru care unitatea a fost autorizată. Petenta susţine că în conformitate cu prevederile art 21 din Legea nr 133/1999, modificată prin O.G. nr 297/2000 şi aprobată de Legea nr 415/2001 investiţiile efectuate nu se impozitează.

II. Prin Decizia de impunere nr/14.06.2005 întocmită de Activitatea de Control Fiscal Suceava, s-a stabilit că SCSRL datorează bugetului de stat suma delei, reprezentând:

- lei - taxă pe valoarea adăugată,
- lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată,
- lei - penalităţi aferente taxei pe valoarea adăugată,
- lei - impozit pe profit,

- lei - dobânzi aferente impozitului pe profit,
- lei - penalități aferente impozitului pe profit.

Inspekția fiscală s-a efectuat ca urmare a solicitării Compartimentului de audit intern a D.G.F.P. Suceava formulate prin adresa nr/11.04.2005 și a avut în vedere perioada 1999 - 2004. Prin Raportul de inspecție fiscală parțială nr/16.06.2005, organele de control precizează că au stabilit o situație preliminară a obligațiilor fiscale suplimentare datorate bugetului de stat de către contribuabil, iar la definitivarea verificărilor aspectele constatate cu ocazia acestui control vor fi incluse în raportul de inspecție fiscală final.

SCSRL are ca obiect principal de activitate construcții de clădiri și lucrări de geniu - cod CAEN 4521.

Cu privire la taxa pe valoarea adăugată

Organul de control a constatat că, în perioada 1999-2002, în baza contractului de antrepriză nr/1986, societatea verificată a emis o serie de facturi aferente lucrărilor de construcții la ansamblul pentru beneficiarul Primăria fără a evidenția distinct taxa pe valoarea adăugată întrucât operațiunea era impozitată cu cota zero conform art 17 cap B lit n din O.G. nr 3/1992, modificată prin O.U.G. nr 215/1999 și O.G. nr 17/2000.

De asemenea, organul de control menționează în actul de control că prin actul adițional nr/3.10.2000 a fost schimbată destinația unei părți din construcție, din ansamblu de locuințe în sediu al Administrației Finanțelor Publice Orășenești și al Trezoreriei Facturile aferente lucrărilor efectuate până la data semnării actului adițional emise pe numele Primăriei au fost stornate și concomitent societatea a emis facturile serianr/16.07.2001, nr/31.07.2002 și nr/31.07.2002, pentru aceste lucrări, către D.G.F.P. Suceava. În facturile menționate anterior societateaSRL nu a evidențiat taxa pe valoarea adăugată.

Organele de control au constatat că la facturarea lucrărilor către D.G.F.P. Suceava, societateaSRL nu a colectat taxa pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art 2 alin 1 lit a și art 17 lit A din O.U.G. nr 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, ca urmare a schimbării destinației unei părți din construcție din ansamblu de locuințe în sediu al Administrației Finanțelor Publice Orășenești și al Trezoreriei În consecință, organele de control au procedat la calcularea taxei pe valoarea adăugată aferentă acestor lucrări, ținând cont de faptul că prin contractul încheiat s-a stabilit valoarea totală a lucrărilor, inclusiv taxa pe valoarea adăugată, astfel:

factura	valoarea totală a facturii	taxa pe valoarea adăugată calculată de organele de control	
		mod de calcul	valoare
...../16.07.2001	(...../119)*19
...../31.07.2002	(...../119)*19
...../31.07.2002	(...../119)*19
TOTAL (rotunjit)		

Pentru neplata la termen a T.V.A. datorată bugetului de stat în sumă de lei, organele de control au calculat dobânzi de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei.

Dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate până la data de 13.06.2005, în conformitate cu prevederile H.G. nr 564/2000, H.G. nr 1513/2002 și H.G. nr 67/2004 și O.G. nr 24/2001.

Cu privire la impozitul pe profit

Organele de control au constatat că în anul 2001 societateaSRL a aplicat în mod necorespunzător facilitățile prevăzute la art 21 din Legea nr 133/1999, modificată prin O.U.G. nr 297/2000, aprobată prin Legea nr 415/2001, prin faptul că a considerat investițiile în active corporale neafere obiectului de activitate (achiziționarea autoturismelorși) ca fiind profit brut reinvestit.

Ca urmare a celor constatate, organele de control au procedat la recalcularea profitului impozabil și a impozitului pe profit, după cum urmează:

perioada	Profit impozabil stabilit suplimentar de organele de control	Impozit pe profit stabilit suplimentar
Trim I 2001
Trim III 2001
Trim IV 2001
TOTAL	

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit datorat bugetului de stat în sumă de lei, organele de control au calculat dobânzi de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei.

Dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate până la data de 13.06.2005, în conformitate cu prevederile H.G. nr 564/2000, H.G. nr 1513/2002 și H.G. nr 67/2004 și O.G. nr 24/2001.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma contestată delei, reprezentând: lei - taxă pe valoarea adăugată, lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, lei - penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, lei - impozit pe profit, lei - dobânzi aferente impozitului pe profit și lei - penalități aferente impozitului pe profit, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe dacă organele de control puteau emite Decizia de impunere nr/14.06.2005 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală în baza unor constatări preliminare.

În fapt, inspecția fiscală s-a efectuat ca urmare a solicitării Compartimentului de audit intern a D.G.F.P. Suceava formulate prin adresa nr/11.04.2005. Verificarea a avut ca obiectiv stabilirea taxei pe valoarea adăugată datorată de societate în perioada 1999 - 2004. Organele de control au solicitat conducerii Activității de Control Fiscal Suceava aprobarea extinderii controlului, întrucât în urma verificărilor efectuate au constatat existența unor indicii

care influențează și alte obligații fiscale datorate de societate.

Organele de control precizează în Raportul de inspecție fiscală parțială nr/16.06.2005 că au stabilit o situație preliminară a obligațiilor fiscale suplimentare datorate bugetului de stat de către contribuabil și că, la definitivarea verificărilor, aspectele constatate cu ocazia acestui control vor fi incluse în raportul de inspecție fiscală final.

Organele de control au constatat că la facturarea lucrărilor către D.G.F.P. Suceava, societateaSRL nu a colectat taxa pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art 2 alin 1 lit a și art 17 lit A din O.U.G. nr 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, ca urmare a schimbării destinației unei părți din construcție din ansamblu de locuințe în sediu al Administrației Finanțelor Publice Orășenești și al Trezoreriei În consecință, organele de control au procedat la calcularea taxei pe valoarea adăugată aferentă acestor lucrări, ținând cont de faptul că prin contractul încheiat s-a stabilit valoarea totală a lucrărilor, și au stabilit în sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de lei.

Pentru neplata la termen a T.V.A. datorată bugetului de stat în sumă de lei, organele de control au calculat dobânzi de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei.

Organele de control au constatat că în anul 2001 societateaSRL a aplicat în mod necorespunzător facilitățile prevăzute la art 21 din Legea nr 133/1999, modificată prin O.U.G. nr 297/2000, aprobată prin Legea nr 415/2001, prin faptul că a considerat investițiile în active corporale neaferele obiectului de activitate (achiziționarea autoturismelorși) ca fiind profit brut reinvestit.

Ca urmare a celor constatate, organele de control au procedat la recalcularea profitului impozabil și au stabilit în sarcina contestatoarei impozit pe profit suplimentar în sumă de lei.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit datorat bugetului de stat în sumă de lei, organele de control au calculat dobânzi de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei.

În drept, în ceea ce privește **verificarea de către organele fiscale a bazelor de impunere**, sunt aplicabile prevederile art 91 din O.G. nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

„ ART. 91

(1) Inspecția fiscală are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora.

(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; [...]"

Din textele de lege citate mai sus se reține faptul că la verificarea bazelor de impunere inspecția fiscală trebuie să aibă în vedere toate actele și faptele care rezultă din activitatea

contribuabilului supus inspecției.

În același sens sunt și prevederile pct 102.1 din H.G. nr. 1050 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care 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.[...] ”

Inspecția fiscală a avut ca obiectiv stabilirea taxei pe valoarea adăugată datorată de societate în perioada 1999 - 2004. În urma verificărilor efectuate, organele de control au constatat existența unor indicii care influențează și alte obligații fiscale datorate de societate, drept pentru care au solicitat conducerii Activității de Control Fiscal Suceava aprobarea extinderii controlului.

Organele de control precizează că Raportul de inspecție fiscală parțială nr/16.06.2005 cuprinde constatări preliminare asupra bazelor de impunere care vor fi incluse în raportul de inspecție fiscală final.

De asemenea, din actul de control rezultă faptul că inspecția fiscală nu a avut în vedere la stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare modul în care este influențată baza de impunere a impozitului pe profit de taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Cu adresa nr/15.08.2005, organul de soluționare a solicitat Activității de Control Fiscal Suceava precizări cu privire la caracterul preliminar al constatărilor cuprinse în Raportul de inspecție fiscală parțială nr/16.06.2005.

Cu adresa nr/18.08.2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./18.08.2005, Activitatea de Control Fiscal Suceava comunică faptul că Raportul de inspecție fiscală parțială nr/16.06.2005 reprezintă un act de control preliminar care a stat la baza întocmirii Raportului de inspecție fiscală generală nr/17.08.2005, act în care au fost preluate constatările preliminare.

În ceea ce privește **stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora**, sunt aplicabile prevederile art 23, 83 și 102 din O.G. nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

„ ART. 23

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată. ”

„ ART. 83

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere. [...] ”

„ ART. 102

[...] (3) Inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare

perioadă supusă impozitării.[...] "

Din textele de lege citate se reține faptul că organele de control au dreptul de a stabili diferențe ale obligațiilor de plată și accesorii aferente acestora ca urmare a modificării bazei de impunere. Deoarece inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării, organele de control pot stabili diferențe ale obligațiilor de plată la finalizarea verificărilor cu privire la bazele de impunere.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației rezultă că prin Raportul de inspecție fiscală parțială nr/16.06.2005 s-au efectuat constatări preliminare asupra bazelor de impunere, iar finalizarea verificării acestora s-a realizat prin Raportul de inspecție fiscală generală nr/17.08.2005.

În ceea ce privește **valorificarea rezultatelor inspecției fiscale**, sunt aplicabile prevederile art 106 din O.G. nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

„ART. 106

Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției, din punct de vedere factic și legal.[...]"

și ale pct 106 din H.G. nr. 1050 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„ 106.1. Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.

106.2. La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucișate și orice alte acte.

106.3. Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.[...]"

Din cele de mai sus se reține că rezultatul inspecției fiscale se consemnează într-un raport de inspecție fiscală la care se anexează **actele privind constatările preliminare**. Organul fiscal competent emite decizia de impunere după aprobarea raportului de inspecție fiscală de către conducătorul organului de control. În concluzie, decizia de impunere se emite după finalizarea inspecției fiscale.

În același sens sunt și prevederile anexei 2 din Instrucțiunile de completare a formularului „*Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală*”, aprobate prin O.M.F. nr 1109/2004, care la punctele 1 și 2 stipulează:

„1. Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală” reprezintă actul administrativ emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare de către inspecția fiscală.

2. Se va completa ca urmare a finalizării unei inspecții fiscale generale sau parțiale cu "Raport de inspecție fiscală" și ca urmare a constatării de obligații fiscale suplimentare și accesorii la acestea."

Având în vedere cele prezentate, rezultă că organele de control nu puteau emite decizie de impunere în baza unor acte de control preliminar, înainte de finalizarea inspecției fiscale. Luând în considerare prevederile art.182(5) din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează *"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"*, organul de soluționare a contestațiilor nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei urmând ca Decizia de impunere nr/14.06.2005 să fie desființată pentru suma delei, reprezentând: lei - taxă pe valoarea adăugată și lei - impozit pe profit, iar constatările preliminare din Raportul de inspecție fiscală parțială nr/16.06.2005 cuprinse în Raportul de inspecție fiscală generală nr/17.08.2005 vor fi valorificate de organul fiscal competent, respectiv Activitatea de Control Fiscal Suceava, prin emiterea unei noi decizii de impunere.

În drept, se face aplicarea prevederilor art 185 (3) *„Soluții asupra contestației"* din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră:
„ (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."

Pe cale de consecință și având în vedere principiul de drept *"accessorium sequitur principale"* (accesoriul urmează principalul), **se va desființa Decizia de impunere nr/14.06.2005** întocmită de organele de control din cadrul Activității de Control Fiscal Suceava **pentru suma delei, reprezentând lei - dobânzi de întârziere și lei - penalități de întârziere**, aferente taxei pe valoarea adăugată contestate și pentru suma delei, reprezentând lei - dobânzi de întârziere și lei - penalități de întârziere, aferente impozitului pe profit contestat.

2. Referitor la solicitarea societății de suspendare a executării titlului de creanță fiscală, se reține că în conformitate cu art. 184 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

"(1) Introducerea contestației pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului".

Prin urmare, organul de soluționare a contestației poate acorda suspendarea până la soluționarea contestației, astfel încât cererea contestatoarei a rămas fără obiect.

Mai mult, prin efectul soluției de desființare a actului administrativ fiscal atacat, părțile au fost repuse în situația anterioară emiterii titlului de creanță, cu consecința emiterii unui nou act administrativ fiscal conform considerentelor prezentei decizii.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 23, 83, 91, 102, 106, 182 și 184 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată, punctele 102 și 106 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, prevederile anexei 2 din Instrucțiunile de completare a formularului „Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală”, aprobate prin O.M.F. nr 1109/2004, coroborate cu prevederile art. 185 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

- **desființarea Deciziei de impunere nr/14.06.2005** întocmită de organele de control din cadrul Activității de Control Fiscal Suceava, **pentru suma totală delei**, reprezentând:

- lei - taxă pe valoarea adăugată,
- lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată,
- lei - penalități aferente taxei pe valoarea adăugată,
- lei - impozit pe profit,
- lei - dobânzi aferente impozitului pe profit,
- lei - penalități aferente impozitului pe profit, și valorificarea constatărilor preliminare din Raportul de inspecție fiscală parțială nr/16.06.2005 cuprinse în Raportul de inspecție fiscală generală nr/17.08.2005 de către organul fiscal competent, respectiv Activitatea de Control Fiscal Suceava, prin **emiterea unei noi decizii de impunere.**

- **respingerea ca rămasă fără obiect a cererii de suspendare a executării Deciziei de impunere nr./16.11.2004.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.