



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a județului Cluj



Piața Avram Iancu nr. 19  
Cluj-Napoca, jud. Cluj  
Tel : 0264 591670  
Fax : 0264 592489  
e-mail : Dumitru.Han.cj@mfinante.ro

## DECIZIA nr. 117/2010

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. SPE S.R.L.**  
cu sediul in loc. B, la Activitatea de Inspecție Fiscala Cluj si remisa  
spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/....05.2010, de catre Activitatea de Inspecție Fiscala Cluj -Serviciul Inspecție Fiscala nr. 1, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. SPE S.R.L.** cu sediul in loc. B, jud Cluj, formulata impotriva DECIZIEI DE IMPUNERE privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.-/....03.2010.

Obiectul contestatiei il reprezinta constatarile din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ....03.2010, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere mentionata mai sus, act administrativ fiscal prin care au fost stabilite in sarcina contribuabilului obligatii fiscale suplimentare in suma totala de y lei, pe care petenta le contesta partial, respectiv suma de y lei, reprezentand debit suplimentar (y lei) si majorari de intarziere (y lei) la sursa taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007 cu modificarile si completarile ulterioare), intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost intocmit la data de ....03.2010 si comunicat petentei la data de .....04.2010 (potrivit datei inscrise pe actul atacat confirmata de semnatura reprezentantului societatii si stampila unitatii), iar contestatia depusa la Activitatea de Inspecție Fiscala Cluj la data de .....05.2010, fiind inregistrata sub nr. -/....05.2010.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209, alin. (1), lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. SPE S.R.L.** cu sediul in loc. B, jud Cluj.

I. Petenta contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/.....03.2010, solicitand modificarea in parte a acesteia, in sensul anularii taxei pe valoarea adaugata in suma de y lei aferenta activelor transferate catre S.C. FR S.R.L. in baza unui Contract de cesiune a activitatii industriale, precum si a majorarilor de intarziere in suma de y lei, aferente acestei obligatii fiscale stabilite suplimentar.

In sustinerea solicitarii sale agentul economic invoca urmatoarele:

- potrivit raportului intocmit si a deciziei de impunere, s-a retinut faptul ca transferul de active realizat in baza Contractului de cesiune a activitatii industriale incheiat cu S.C. FR S.R.L. in data ...04.2009, ar reprezenta de fapt o livrare de bunuri conform art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, motiv pentru care a fost colectata TVA aferenta activelor transferate (y lei) si s-au calculat majorari de intarziere (y lei),

- apreciem decizia de impunere si masurile formulate ca fiind nelegale si netemeinice intrucat transferul de active catre S.C. FR S.R.L. realizat in baza Contractului de cesiune a activitatii industriale, reprezinta in fapt un transfer de active conform art. 128, alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in care sens societatea a prezentat documente justificative (Contract de cesiune a activitatii, Contract de inchiriere, Cod unic de inregistrare si certificat constatator privind noul obiect de activitate al petentei, acte aditionale la contractele de munca a salariatilor transferati, adrese trimise furnizorilor si clientilor, etc.),

- pana in luna aprilie 2009 societatea a desfasurat activitatea de productie industriala de panouri de lemn si trepte pentru scari interioare, activitate care incepand cu data de ....05.2009 a fost cesionata catre S.C. FR S.R.L., realizandu-se si transferul partial al imobilizarilor necorporale, imobilizarilor corporale, stocurilor de materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar, produse finite, salariati, drepturile si obligatiile ce decurg din contractele comerciale, licente, autorizatii, etc.,

- prin raportul de inspectie fiscala se ignora faptul ca in baza aceluiasi contract s-a facut si transferul salariatilor, a contractelor comerciale, a licentelor si autorizatiilor aferente desfasurarii activitatii industriale,

- incepand cu data de .....05.2009 intreaga activitate industriala a fost preluata de catre S.C. FR S.R.L., data de la care subscria societate nu a mai desfasurat activitati industriale obligatie rezultata din Contractul de cesiune,

- organele de inspectie fiscala ignora faptul ca prin "*structura independenta*" legiuitorul nu se refera la o structura fizica independenta, ci la o activitate economica functionala independenta asa cum este activitatea desfasurata in prezent de S.C. FR S.R.L., iar faptul ca activitatea cesionata se desfasoara in spatii inchiriate de la subscria societate nu inseamna ca

activitatea industrială nu este o structură independentă deoarece aceasta se poate desfășura în orice spațiu, în proprietate sau închiriat,

- societatea și-a schimbat obiectul de activitate în închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau în leasing, cod CAEN 6820, închiriere și leasing cu alte mașini, echipamente și bunuri tangibile, cod CAEN 7739,

- apreciem că cesiunea activității industriale se încadrează în prevederile art. 128, alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, neputând fi considerată livrare de bunuri și în consecință nefiind operațiune impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată societatea a evidențiat corect această operațiune și a emis corect cele 16 facturi aferente.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de Inspectoratul Fiscal nr. -/...03.2010, sunt reținute în sarcina petentei ca obligații fiscale suplimentare contestate de către petenta aferente perioadei ....2008-31.12.2009, suma totală de y lei, reprezentând debit suplimentar (y lei) și majorări de întârziere (y lei) la sursa taxă pe valoarea adăugată.

Stabilirea acestor obligații fiscale suplimentare în sarcina contribuabilului s-a efectuat în baza măsurilor rezultate din Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de ....03.2010 și înregistrat la organul fiscal sub nr. -/...03.2010, din care se reține că în luna mai 2009 societatea vinde către S.C. FR S.R.L. B, 90 % din utilajele pe care le deține, toate stocurile de materii prime, materiale, obiecte de inventar, producție neterminată, produse finite, societatea cumpărătoare continuând activitatea de producție a bunurilor materiale desfășurată de societatea vânzătoare.

Cu ocazia tranzacției societatea verificată emite un număr de y facturi fiscale fără a colecta TVA, înscriind la rubrica "*Valoarea TVA: Neimpozabil, conform art. 128, alin. (7) din Codul fiscal*", considerând că transferul acestor active nu poate constitui livrare de bunuri.

Deoarece nu au fost transferate construcțiile (hale, clădiri, rețele, centrala termică) și având în vedere prevederile pct. 6, alin. (6) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/22.01.2004, organele de inspecție fiscală constată că operațiunea derulată între cele două societăți intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată și prin urmare este operațiune impozabilă în sensul prevederilor art. 126, alin. (1), lit. a) din Codul fiscal, iar pe cale de consecință au fost stabilite în sarcina agentului economic obligațiile fiscale suplimentare menționate mai sus.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivele invocate de petenta, în raport cu actele normative în vigoare referitoare la speta supusă analizei, se rețin următoarele aspecte:

Perioada verificată la sursa TVA: ....2008-31.12.2009.

In fapt, organul de control fiscal din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Cluj - Serviciul Inspectie Fiscala nr. 1, a efectuat un control fiscal la S.C. SPE S.R.L. cu sediul in loc. B, jud Cluj, ce a avut ca obiectiv verificarea modului de calcul, inregistrare si declarare a obligatiilor fata de bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat si somaj, contributiilor la fondul asigurarilor sociale de sanatate.

In baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ...03.2010 a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...03.2010, prin care au fost retinute in sarcina societatii verificate obligatii fiscale suplimentare la sursa taxa pe valoarea adaugata, in suma totala de y lei, reprezentand debit (y lei) si majorari de intarziere (y lei).

Petenta contesta partial actul administrativ fiscal mentionat mai sus, solicitand anularea obligatiilor fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa la sursa taxa pe valoarea adaugata, aducand in sprijinul solicitarii sale argumentele prezentate in sinteza la pct. I al prezentei.

### **III.a Referitor la suma de y lei debit suplimentar la sursa taxa pe valoarea adaugata.**

Potrivit Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de ...03.2010 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/.....03.2010, se retine ca in urma verificarii documentelor puse la dispozitie, organele de inspectie fiscala au constatat ca in luna mai 2009, agentul economic vinde in baza unei intelegeri incheiate cu S.C. FR S.R.L. B, o parte din activele societatii, astfel: cca 90 % din utilajele pe care le detine, toate stocurile de materii prime, materiale, obiecte de inventar, productie neterminata, produse finite si deseuri, societatea cumparatoare continuand activitatea de productie a bunurilor materiale desfasurate de societatea vanzatoare, in halele si pe terenurile inchiriate de la aceasta din urma.

De asemenea se retine ca, in urma tranzactiei efectuata societatea verificata emite un numar de 16 facturi fiscale fara a colecta TVA, inscriind la rubrica "*Valoarea TVA: Neimpozabil, conform art. 128, alin. (7) din Codul fiscal*", considerand ca transferul acestor active nu constituie o livrare de bunuri.

Intrucat prin contractul de cesiune a activitatii nu au fost transferate constructiile (hale, cladiri), instalatiile, retelele, centrala termica, organele de inspectie considera ca activele transferate prin contractul de cesiune nu constituie din punct de vedere tehnic o structura independenta capabila sa efectueze activitati economice separate si pe cale de consecinta nu sunt respectate prevederile pct. 6, alin. (6) din Normele metodologice de aplicarea a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/22.01.2004.

Faptul ca odata cu transferul prin vanzare a utilajelor, echipamentelor, instalatiilor, masinilor electrice, autovehiculelor, etc. nu au avut loc si

transferul celorlalte active: hale de productie, ateliere, magazie, soproane, etc. utilitati (instalatii electrice, instalatii de gaz, instalatii de apa canal, linie de cale ferata, platforma betonata, inclusiv terenul pentru depozitarea materialului lemnos, cai de acces, activitatea unitatii nu poate functiona ca o structura independenta din punct de vedere tehnic si ca atare aceasta operatiune economica intra in sfera de aplicare a TVA.

Prin urmare, organele de inspectie considera ca operatiunea economica efectuata de catre S.C. SPE S.R.L. reprezinta o livrare de bunuri prevazuta la art. 128, alin. (1) din Codul fiscal, intrand in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata, motiv pentru care au fost stabilite in sarcina agentului economic obligatiile fiscale suplimentare la sursa TVA contestate de catre petenta.

In drept, solutionarea cauzei dedusa judecatii isi gaseste aplicarea in prevederile art. 128, alin. (7) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde referitor la transferul de active, se stipuleaza ca:

*„(7) **Transferul tuturor activelor sau al unei parti a acestora, efectuat cu ocazia transferului de active sau, dupa caz, si de pasive, indiferent daca este realizat ca urmare a vanzarii sau ca urmare a unor operatiuni precum divizarea, fuziunea ori ca aport in natura la capitalul unei societati, nu constituie livrare de bunuri daca primitorul activelor este o persoana impozabila. Primitorul activelor este considerat a fi succesorul cedentului in ceea ce priveste ajustarea dreptului de deducere prevazuta de lege**”.*

Potrivit prevederilor legale citate mai sus, transferul tuturor activelor si pasivelor sau al unei parti a acestora, indiferent daca este realizat ca urmare a vanzarii sau ca urmare a unor operatiuni precum divizarea, fuziunea, ori aport in natura la capitalul unei societati, **nu reprezinta livrare de bunuri si nu se impoziteaza cu TVA**, in masura in care sunt indeplinite conditiile prevazute la art. 128, alin. (7) din Codul fiscal.

De asemenea, dispozitiile pct. 6, alin. (6) si (7) din Normele metodologice de aplicarea a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/22.01.2004, date in aplicarea prevederilor art. 128, alin. (7) din lege, precizeaza:

*„(6) **Se considera transfer partial de active in sensul art. 128 alin. (7) din Codul fiscal transferul tuturor activelor sau al unei parti din activele investite intr-o anumita ramura a activitatii economice, daca acestea constituie din punct de vedere tehnic o structura independenta, capabila sa efectueze activitati economice separate. De asemenea, se considera ca transferul partial are loc si in cazul in care bunurile imobile in care sunt situate activele transferate de cedent nu sunt instrainate, ci realocate altor ramuri ale activitatii aflate in uzul cedentului.***

(7) Persoana impozabila care este beneficiarul transferului prevazut la alin. (7) este considerata ca fiind succesorul cedentului, indiferent daca este inregistrat in scopuri de taxa sau nu. **Beneficiarul va prelua toate drepturile si obligatiile cedentului, inclusiv cele privind livrarile catre sine prevazute la art. 128 alin. (4) din Codul fiscal, ajustarile deducerii prevazute la art. 148 si 149 din Codul fiscal.** De asemenea beneficiarul poate prelua soldul sumei negative de taxa pentru care nu s-a solicitat rambursarea sau soldul taxei de plata catre bugetul de stat, daca respectivele drepturi si obligatii au fost cuprinse in contractul dintre parti. *Daca beneficiarul transferului este o persoana, alta decat persoana impozabila, operatiunea de transfer constituie livrare de bunuri”.*

In contextul prevederilor legale citate, conceptul de transfer de active in sensul taxei pe valoarea adaugata trebuie interpretat ca o cesiune a unei activitati sau a unei parti independente a unei activitati economice, cuprinzand elemente corporale si/sau necorporale care constituie din punct de vedere tehnic o structura independenta, **capabila sa efectueze activitati economice separate.**

Astfel, pentru a sustine ca o tranzactie se califica drept transfer de afacere pentru care nu se aplica TVA, **cunostintele si resursele trebuie transferate** in asa fel incat activitatea economica transferata sa poata fi efectuata de catre primitorul activelor transferate.

Prin urmare, **operatiunea constand in transferul activelor sau al unei parti a acestora, nu este considerata din punct de vedere a taxei pe valoarea adaugata o livrare de bunuri**, respectiv o operatiune care intra in sfera taxei chiar daca este realizata prin vanzare si **chiar daca bunurile imobile in care sunt situate activele transferate de cedent nu sunt instrainate**, ci realocate altor ramuri ale activitatii aflate in uzul cedentului, daca sunt indeplinite conditiile mentionate de cadrul legal, invocat mai sus.

Prin urmare, beneficiarul transferului persoana impozabila inregistrata in scopuri de taxa, **trebuie sa fie capabil sa efectueze activitati economice separate si sa continue efectiv activitatea economica sau partea din activitatea economica care i-a fost transferata si nu intentioneaza sa lichideze imediat respectiva activitate economica** procedand la vanzarea bunurilor primite.

De asemenea, pentru ca operatiunea economica sa poata fi incadrata in prevederile art. 128, alin. (7) din Codul fiscal, trebuie mentionat faptul ca **beneficiarul transferului este obligat sa preia toate drepturile si obligatiile cedentului**, inclusiv cele privind livrarile catre sine, prevazute la art. 128, alin. (4) din Codul fiscal, precum si ajustarile deducerii prevazute la art. 148 si 149 din Codul Fiscal.

In ceea ce priveste documentele care se intocmesc in cazul transferului de active, aplicabile sunt prevederile art. 155<sup>1</sup>, alin. (10) din Codul fiscal care stipuleaza in mod expres, ca :

*“(10) Transferul partial sau integral de active, prevazut la art. 128 alin. (7) si la art. 129 alin. (7), se va evidentia intr-un document intocmit de partile implicate in operatiune, fiecare parte primind un exemplar al acestuia. Acest document trebuie să contina urmatoarele informatii:*

- a) un numar de ordine secvential si data emiterii documentului;*
- b) data transferului;*
- c) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA, prevazut la art. 153, al ambelor parti, dupa caz;*
- d) o descriere exacta a operatiunii;***
- e) valoarea transferului”.***

Intrucat, din continutul documentelor intocmite nu rezulta ca organele de inspectie fiscala au analizat aceste aspecte absolut necesare pentru incadrarea corecta a acestei operatiuni economice in prevederile legale, organul insarcinat cu solutionarea contestatiei nu se poate pronunta daca aceasta reprezinta in fapt un transfer de active reglementat de prevederile art. 128, alin. (7) din Codul fiscal, sau o livrare de bunuri care intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

De asemenea, consideram ca se impune ca organele de inspectie fiscala sa faca aplicatiunea prevederilor art. 97, lit. b) din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicata privind Codul de procedura fiscala, prin efectuarea unui control incrucisat la beneficiarul transferului S.C. FR S.R.L., in vederea verificarii modului in care acestea este continuatorul efectiv al activitatii economice care i-a fost transferata.

Mentionam ca la solutionarea cauzei, s-a avut in vedere si punctul de vedere exprimat prin adresa nr. 902.986/25.06.2010 de catre Directia Generala de Metodologii Fiscale, Indrumare si Asistenta a Contribuabililor din cadrul ANAF, urmare a solicitarii Serviciului Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. a jud. Cluj.

In contextul considerentelor prezentate mai sus si pentru ca organele de inspectie fiscala sa aiba posibilitatea sa se pronunte asupra aspectelor mentionate, Deciza de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/....03.2010, **se va desfiinta partial pentru suma totala de y lei**, urmand ca organele de inspectie fiscala sa procedeze conform actelor normative in vigoare si tinand cont de aspectele precizate in cuprinsul prezentei.

In drept, se va face aplicarea prevederilor art. 216, alin. (3) "Solutii asupra contestatiei" din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicata privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia :

*"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare".*

La reverificarea obligatiilor fiscale contestate de petenta privind cele y **facturi fiscale** mentionate in anexa 1 la Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ...03.2010, in valoare totala de y lei aferent carora s-a colectat T.V.A. in suma de y lei pentru care se impune desfiintarea actului atacat, se vor avea in vedere si prevederile pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr. 1050/ 01.07.2004, unde se precizeaza:

*"102.5 In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) (devenit art. 216, alin. 3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat",*

precum si ale pct. 12.7 din O.M.F.P. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza ca:

*"12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente".*

Prin urmare, pentru considerente prezentate si avand in vedere dispozitiile legale citate mai sus, Deciza de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/....03.2010, **se va desfiinta** partial pentru suma de y lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta operatiunii economice efectuata in baza Contractului de cesiune a activitatii industriale catre S.C. FR S.R.L., urmand ca organele de inspectie fiscala sa procedeze conform actelor normative in vigoare si sa aiba in vedere aspectele precizate in cuprinsul prezentei.

Pe cale de consecinta, se desfiinteaza pct. 3 Cap. III Constatari fiscale si partial Cap. VI Sinteza constatarilor fiscale (pct. 3 si 4) din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ....03.2010 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/.....03.2010.

**III.b Referitor la majorarile de intarziere in suma de y lei** aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de y lei, se retine ca stabilirea in sarcina contestatoarei a acestei obligatii de plata suplimentare, reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul aferent caruia au fost calculate, conform principiului de drept „**accessorium sequitur principale**”.

In drept, la calculul majorarilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au avut in vedere prevederile art. 119, alin. (1); art. 120, alin. (1), (2) si (7) din Ordonanta Guvernului nr.



92/23.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (cu modificarile si completarile ulterioare).

Intrucat potrivit celor prezentate la pct. III.a actele administrativ fiscale atacate de petenta au fost desfiintate pentru debitul de natura taxei pe valoarea adaugata in suma de y lei, acestea urmeaza a fi desfiintate si in ceea ce priveste obligatia de plata privind suma de y lei reprezentand majorari de intarziere, pentru ca organele de inspectie fiscala sa procedeze la recalcularea acestora in functie de obligatiile fiscale care vor fi retinute ca datorate in urma reverificarii.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209, alin. (1), lit. a; art. 210; si ale art. 216, alin. (3) din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (publicata in Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007 cu modificarile si completarile ulterioare), se

### **DECIDE:**

1. Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/....03.2010, prin care au fost stabilite in sarcina **S.C. SPE S.R.L.** cu sediul social in loc. B, jud Cluj, obligatii fiscale suplimentare in suma totala de **y lei**, dupa cum urmeaza:

- y lei taxa pe valoarea adaugata,
- y lei maj. de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

De asemenea, se desfiinteaza pct. 3 Cap. III Constatari fiscale si partial Cap. VI Sinteza constatarilor fiscale (pct. 3 si 4) din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ....03.2010 si inregistrat la organul fiscal sub nr. ..../.....03.2010, urmand ca organele de inspectie fiscala sa procedeze conform prevederilor legale aplicabile in speta si in conformitate cu cele retinute din cuprinsul prezentei.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV**