



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, V, jud. Vaslu
Tel: 0235315297, 0235314143/429,
ax: +0235317067,
e-mail: admin.vvsjudx01.vv@mfinante.ro

DECIZIA nr. 56/31.08.2010
privind soluționarea contestației
S.C. VT S.R.L. V
înregistrată la D.G.F.P. V sub nr. ---/13.07.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V prin compartimentul Soluționare Contestații a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală 3 prin adresa nr. ---/15.07.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V sub nr. ---/16.07.2010, cu privire la contestația S.C. VT S.R.L. V cu sediul în municipiul V, str. , sc. --, ap. --, et. --, județul V, CIF: RO----, înregistrată la O.R.C. sub nr. J--/---/---.

Obiectul contestației, înregistrată la D.G.F.P a județului V sub nr. --- din 13.07.2010 și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ---/14.07.2010 îl constituie decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. --- din 10.06.2010, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. --- din 08.06.2010, (comunicată personal reprezentantului societății la data de 05.07.2010 cu adresa nr. ---/08.06.2010, pe bază de semnătură și ștampilă).

Întrucât în contestație nu sunt precizate sumele contestate contestația se consideră formulată împotriva obligațiilor suplimentare de plată stabilite prin decizia de impunere nr. 1003/10.06.2010 și anume suma totală de **S lei** compusă din:

- **S1 lei – taxă pe valoarea adăugată;**
- **S2 lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;**
- **S3 lei – impozit pe profit;**
- **S4 lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.**

Cu adresa nr. ---/15.07.2010 înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului V sub nr. --- din 16.07.2010, Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului V, a transmis dosarul contestației împreună cu Referatul cu propuneri de soluționare a contestației semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului V, din data de 15.07.2010, prin care se precizează că obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată în sarcina S.C. VT SRL sunt stabilite în conformitate cu prevederile art. 11 alin. 1², art. 21 alin. (4) lit. r), art. 146 și art. 155 (5) din Codul fiscal și pct. 72 alin. (4) și (5) din H.G. nr. 44/2004 și se propune respingerea contestației ca neîntemeiată.

Totodată se precizează că împotriva societății nu s-a formulat plângere penală.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V este investită să soluționeze contestația formulată de S.C. VT S.R.L. V.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei reținem că:

În motivarea contestației, S.C. VT S.R.L. invocă următoarele argumente:

- societatea a efectuat aprovizionări în baza a 9 facturi de la S.C. TAS.R.L. I în perioada 24.06. – 23.09. 2009, și nu avea cunoștință că furnizorul fusese declarat inactiv de către ANAF;

- pentru mărfurile achiziționate, în baza celor 9 facturi, a întocmit note de receptie, a emis facturi către clienți, a înregistrat documentele în evidența contabilă și a încasat de la clienți contravaloarea facturilor cu CEC sau bilet la ordin, care au fost înmânate primului furnizor (SC H SRL II).

- societatea nu a prejudiciat bugetul consolidat al statului deoarece TVA-colectat a fost virat de către ultimul beneficiar, facturile emise de către furnizor conțin toate elementele prevăzute de art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, republicată, privind Codul fiscal, și beneficiază dreptul de deducere a TVA.

- contravaloarea facturilor nu poate fi considerată cheltuială nedeductibilă deoarece nu a înregistrat nicio altă cheltuială care să conducă la diminuarea profitului impozabil și nu-i sunt aplicabile prevederile art. 11 alin. 1² din Codul fiscal.

Petenta solicită revederea constatărilor din actul de inspecție fiscală invocat și revenirea asupra deciziei de impunere și a dispoziției de măsuri.

II. Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ---/10.06.2010, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ---/08.06.2010 organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina S.C. VT S.R.L. obligații fiscale în sumă de **S lei**, contestate de societate, reprezentând:

- **S1 lei – taxă pe valoarea adăugată;**
- **S2 lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;**
- **S3 lei – impozit pe profit;**
- **S4 lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;**

1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei

Perioada supusă inspecției fiscale 01.12.2006 – 30.04.2010

Pentru perioada supusă inspecției fiscale, organele de control au constatat că societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată de pe facturi fiscale în sumă totală de 154.216 lei, achiziționate în lunile iunie, iulie, august și septembrie 2009, de la S.C. TAS.R.L. Iași, furnizor ce a fost declarat inactiv conform Ordinului președintelui ANAF nr. 1167/29.05.2009. Data de inactivitate este începând cu 11.06.2009 iar facturile au fost emise începând cu data de 24.06.2009, conform anexei 1.1 „Situția privind cheltuielile nedeductibile și taxa pe valoarea adăugată aferentă deduse de pe facturi achiziționate de la S.C. TA S.R.L. Iași, j./././., CF :___ societate declarată inactivă conform OPANAF nr. 1167/29.05.2009” parte integrantă a RIF, anexată în dosarul contestației.

Pentru diferența suplimentară de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei, organul de inspecție fiscală a calculat, până la data de 04.06.2010 majorări de întârziere în sumă de S2 lei, conform anexei nr. 1 „Situția centralizatoare privind constituirea diferențelor la TVA” parte integrantă a RIF, anexată în dosarul contestației.

2. Referitor la impozitul pe profit în sumă de S3 lei

Perioada cuprinsă în verificare: 01.10.2006 – 31.12.2009

Pentru perioada 01.10.2006 – 31.12.2008, organul de inspecție fiscală nu a stabilit obligații fiscale suplimentare la impozitul pe profit față de obligațiile fiscale înregistrate, declarate și achitate de societate.

Pentru anul 2009, organul de inspecție fiscală a constatat că la 31.12.2009 societatea a înregistrat un profit contabil în sumă de 00 lei, care nu a fost influențat fiscal de alte cheltuieli nedeductibile.

Astfel, în urma inspecției fiscale sau stabilit următoarele:

Pofit contabil înregistrat de societate	00 lei;
Cheltuieli nedeductibile, din care:	00 lei;
- cheltuieli impozit minim pe profit înregistrat de societate . . .	00 lei;
- chelt. nedeductibile de natura amenzilor și penalităților	00 lei;
- c/valoare mărfuri achiziționate de la furnizor declarat inactiv . .	--- lei;

Total profit impozabil stabilit de organul de control 00 lei;
Impozit pe profit stabilit de organul de control 00 lei;
Impozit pe profit declarat 00 lei;
Diferență impozit pe profit stabilit de organul de control S3 lei.

Pentru diferența suplimentară de impozit pe profit în sumă de S3 lei, organul de inspecție fiscală a calculat, până la data de 04.06.2010 majorări de întârziere în sumă de S4 lei, conform anexei nr. 3, parte integrantă din RIF.

III. Luând în considerare motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

1. Referitor la obligațiile fiscale în sumă totală de 00 lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S2 lei,

cauza supusă soluționării organului de soluționarea contestației este să se pronunte dacă este legală măsura organelor de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală V de a stabili suplimentar în sarcina S.C. VT S.R.L. o taxă pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei și majorări de întârziere aferente în sumă de S2 lei.

În fapt, SC VT S.R.L. a dedus în perioada iunie – septembrie 2009 o taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de S1 lei în baza unor facturi fiscale emise de S.C. TASRL Iași.

Organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru taxa dedusă în baza facturilor emise de S.C. TASRL Iași, întrucât acest contribuabil a fost declarat inactiv prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1167/29.05.2009, stabilind în sarcina petentei o diferență de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei.

Petenta contestă măsura organelor de inspecție fiscală, motivând că facturile emise de furnizor conțin toate elementele prevăzute de art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, republicată, privind Codul fiscal, și are dreptul de deducere a TVA.

Pentru diferența de taxă pe valoare adăugată în sumă de S1 lei, potrivit anexei 1 la raportul de inspecție, s-au stabilit în sarcina societății majorări de întârziere în sumă de S2 lei.

Petenta contestă la acest capăt de cerere majorări de întârziere în sumă de S2 lei.

În drept, Referitor la tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la art. 11 alin. (1²) stipulează: *„De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin. Lista contribuabililor declarați inactivi va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi adusă la cunoștință publică, în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin.”*

Ordinul 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, prevede la:

art. 3

„(1) De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.”

art. 7

“(1) Contribuabilii declarați inactivi vor fi înscrși în Lista contribuabililor declarați inactivi (anexa nr. 2), iar contribuabilii cărora le încetează starea de inactivitate vor fi cuprinși în Lista contribuabililor reactivați (anexa nr. 3).

(2) Listele menționate la alin. (1) se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și pe pagina de internet www.mfinante.ro, la secțiunea "Informații contribuabili".

[..].”

Referitor la rolul activ și dreptul de apreciere al organului fiscal, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:

art.6

„Exercitarea dreptului de apreciere

Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.”

art.7 alin.(2)

„Rolul activ

Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.”

Referitor la sarcina probei, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, prevede următoarele:

art. 64

„Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile

Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.”

art. 65

„Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii.”

Referitor la soluționarea contestației, art. 213 alin. (1) din Codul de procedura fiscală, republicat, precizează:

“În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Referitor la majorările de întârziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

art. 120

„(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Față de motivele de fapt și de drept, reținem următoarele:

• Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei

Conform prevederilor legale, autoritățile fiscale nu iau în considerare tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv, documentele fiscale emise de un asemenea contribuabil neproducând efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Întrucât S.C. VT S.R.L. a dedus în perioada iunie - septembrie 2009 o taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de S1 lei în baza unor facturi fiscale emise de S.C. TAS.R.L. Iași, contribuabil ce a fost declarat inactiv prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1167/29.05.2009, (nr. curent 4468 din Lista con-

tribuabililor declarați inactivi), reținem că măsura organelor de inspecție fiscală de neacordare a dreptului de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei înscrisă în facturile respective este legală, aceste facturi neproducând efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Luând în considerare cele menționate, urmează **a se respinge ca neîntemeiată** contestația petentei pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S1 lei** stabilită prin Decizia de impunere nr. ---/10.06.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de Activitatea de inspecție fiscală, serviciul Inspecție fiscală 3.

Referitor la majorările intarziere contestate în sumă de S2 lei,

Pentru majorările de întârziere în sumă de S2 lei aferente taxei pe valoarea adăugată contestate, deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut ca datorat debitul în sumă de S1 lei, pe cale de consecință societatea datorează și majorările de întârziere aferente, **conform principiului de drept "accesoriul urmează principalul", urmand a se respinge ca neîntemeiată contestația petentei pentru suma de S2 lei.**

2. Referitor la impozitul pe profit în sumă de S3 lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S4 lei,

Cauza supusă soluționării organului de soluționarea contestației este să se pronunte dacă este legală măsura organelor de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală V de a stabili suplimentar în sarcina S.C. VT S.R.L. un impozit pe profit în sumă de S3 lei și majorări de întârziere aferente în sumă de S4 lei.

În fapt, S.C. VT S.R.L. a înregistrat în perioada iunie - septembrie 2009 cheltuieli deductibile fiscal în sumă totală de --- lei în baza unor facturi fiscale emise de S.C. TA S.R.L. Iași.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că nu sunt deductibile fiscal cheltuielile înregistrate în baza facturilor emise de S.C. TAS.R.L. Iași, întrucât acest contribuabil a fost declarat inactiv prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1167/29.05.2009 (nr. curent 4468 din Lista contribuabililor declarați inactivi), stabilind în sarcina petentei o diferență de impozit pe profit în sumă de S3 lei.

Petenta contestă măsura organelor de inspecție fiscală, motivând că aceste cheltuieli reprezintă costul mărfurilor și nu a înregistrat și alte cheltuieli care să conducă la diminuarea profitului impozabil și nu îi sunt aplicabile prevederile art. 11 alin. 1² din Codul fiscal.

În drept, Referitor la deductibilitatea cheltuielilor

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, reglementează următoarele:

Art. 21 alin. (1) „*Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.*”

Referitor la tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la art. 11 alin. (1²) stipulează: „De asemenea, *nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv* prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin. Lista contribuabililor declarați inactivi va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi adusă la cunoștință publică, în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin.”

Ordinul 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, prevede la:

art. 3

„(1) *De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.*”

(2) *Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.*

art. 7

“(1) Contribuabilii declarați inactivi vor fi înscrși în Lista contribuabililor declarați inactivi (anexa nr. 2), iar contribuabilii cărora le încetează starea de inactivitate vor fi cuprinși în Lista contribuabililor reactivați (anexa nr. 3).

(2) Listele menționate la alin. (1) se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și pe pagina de internet www.mfinante.ro, la secțiunea "Informații contribuabili".

[..].”

Referitor la rolul activ și dreptul de apreciere al organului fiscal, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:

art.6

„Exercitarea dreptului de apreciere

Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.”

art.7 alin.(2)

„Rolul activ

Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.”

Referitor la sarcina probei, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, prevede următoarele:

art. 64

„Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile

Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.”

art. 65

„Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii.”

Referitor la majorările de întârziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează la art. 120 alin.

(1) „Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Referitor la soluționarea contestației, art. 213 alin. (1) din Codul de procedura fiscală, republicat, precizează:

“În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Față de motivele de fapt și de drept, reținem următoarele:

Conform prevederilor legale, autoritățile fiscale nu iau în considerare tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv, documentele fiscale emise de un asemenea contribuabil neproducând efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Întrucât S.C. VT SRL a înregistrat în perioada iunie - septembrie 2009 cheltuieli deductibile fiscal în sumă totală de --- lei în baza unor facturi fiscale emise de SC TAS.R.L., contribuabil ce a fost declarat inactiv prin Ordinul președintelui Agenției

Naționale de Administrare fiscală nr. 1167/2009, reținem că măsura organelor de inspecție fiscală de neacordare a dreptului de deducere pentru cheltuielile în sumă de --- lei înregistrate în baza facturilor respective este legală, aceste facturi neproducând efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Luând în considerare cele menționate, urmează **a se respinge ca neîntemeiată** contestația petentei pentru impozitul pe profit în sumă de **S3 lei** stabilit prin Decizia de impunere nr. ---/10.06.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de Activitatea de inspecție fiscală, serviciul Inspecție fiscală 3, în baza raportului de inspecție fiscală nr. ---/08.06.2010.

Referitor la majorările de întârziere contestate în sumă de S4 lei,

Pentru majorările de întârziere în sumă de S4 lei aferente impozitului pe profit contestate, deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut ca datorat debitul în sumă de S3 lei, pe cale de consecință societatea datorează și majorările de întârziere aferente, **conform principiului de drept "accesoriul urmează principalul", urmand a se respinge ca neîntemeiată contestația petentei pentru suma de S4 lei.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin. (1) și art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

DECIDE :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. VT S.R.L.
Vpentru suma de **S lei**, reprezentând:

- **S1 lei - taxă pe valoarea adăugată;**

- **S2 lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;**

- **S3 lei – impozit pe profit;**

- **S4 lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit,**

stabilită prin Decizia de impunere nr. ---/10.06.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală V, serviciul Inspecție fiscală 3.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, potrivit art. 210 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, și poate fi atacată, potrivit legii, la Tribunalul Vîn termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,