



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. 644/27.07.2009

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "Y" S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași - Serviciul Evidență Platitor Persoane Juridice, prin adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr., asupra contestației formulate de **S.C. "Y" S.R.L.**, cu sediul în Iași, str. înregistrată la Registrul Comerțului Iași sub nr., cod de identificare fiscală RO

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași - Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice.

Suma contestată este în valoare de S lei și reprezintă:

- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și bol profesionale datorată de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator;

- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator,
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere data comunicării actului contestat prin poștă în data de 12.06.2009, conform confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei și data depunerii contestației 23.06.2009, la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, fiind înregistrată sub nr.

Contestația este semnată de administratorul societății în persoana domnului Copacinschi Adrian și poartă amprenta ștampilei în original.

Contestația este însoțită de referatul cu propuneri de soluționare nr., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, prin care propune respingerea contestației formulate de **S.C."Y" S.R.L. IAȘI**, ca neîntemeiată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. **S.C."Y" S.R.L. IAȘI**, formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., motivând în susținerea contestației faptul că accesoriile sunt nelegale și neîntemeiate întrucât:

- Majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, pentru perioada 31.12.2008 – 01.04.2009 au fost calculate abuziv de trei ori, întrucât societatea a achitat impozitul înainte de termenul scadent potrivit chitanței seria

- Impozitul pe venitul microîntreprinderilor, pentru care au fost calculate majorări de întârziere de patru ori pentru perioada 31.12.2008 – 01.04.2009, deși scadența de plată a impozitului era la data de 25.01.2009, iar societatea a achitat debitul înainte de termenul scadent, respectiv la data de 21.01.2009, potrivit chitanței seria

- Referitor la majorările de întârziere calculate asupra contribuțiilor aferente salariilor și fondurilor speciale, contestatoarea motivează că acestea sunt nelegale întrucât au fost calculate de mai multe ori pentru perioada 31.12.2008 – 01.04.2009, societatea achitând de fapt debitele fiscale înainte de scadență potrivit chitanței seria TS5 nr.

Având în vedere considerentele invocate și înscrisurile anexate prin care face dovada achitării la termen a debitelor bugetare, petenta solicită admiterea contestației pentru suma de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente obligațiilor fiscale.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași - Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a calculat accesorii în sumă totală de S lei, reprezentând:

- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și bol profesionale datorată de angajator;

- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator,
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

1. Referitor la majorările de întârziere în sumă de S lei, aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor, cauza supusă soluționării consta în a ne pronunța asupra legalității impunerii contestatoarei cu aceasta sumă în condițiile în care debitele care le-au generat nu au fost achitate integral la termenele de scadență.

În fapt, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași - Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. a calculat majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor în sumă de S lei, pentru perioada 31.12.2008 – 01.04.2009, asupra unor debite declarate în cursul anilor 2007 și 2008.

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plată la bugetul de stat sunt declarațiile cod 100 depuse de societate în lunile ianuarie și octombrie 2007, respectiv aprilie și iunie 2008.

Împotriva acestei decizii, **S.C."Y" S.R.L. IAȘI** formulează contestație motivând faptul că majorările în sumă de S lei sunt calculate ilegal întrucât debitele reprezentând impozitul pe venitul microîntreprinderilor au fost achitate înaintea scadenței conform

chitanței pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții seria TS5 nr.
.....

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 110 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

„(1) Calculul și plata impozitului pe venitul microîntreprinderilor se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.

(2) Microîntreprinderile au obligația de a depune, până la termenul de plată a impozitului, declarația de impozit pe venit.”

Se reține faptul că **S.C."Y" S.R.L. IAȘI** se încadrează în categoria persoanelor juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și ca urmare avea obligația să declare și să achite impozitul până la data de 25 a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează.

Potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei respectiv a declarațiilor depuse de contestatoare la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, reiese faptul că societatea a declarat că datorează impozit pe veniturile microîntreprinderilor astfel:

- pentru trimestrul IV 2006 suma de S lei potrivit declarației nr., cu scadența de plată în data de 25.01.2007;
- pentru trimestrul III 2007 suma de S lei potrivit declarației nr., cu scadența de plată în data de 25.10.2007;
- pentru trimestrul I 2008 suma de S lei potrivit declarației nr., cu scadența de plată în data de 25.04.2008;
- pentru trimestrul II 2008 suma de S lei potrivit declarației nr. cu scadența de plată 25.07.2008.

La dosarul cauzei petenta a anexat chitanța pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții seria TS5A nr. potrivit căreia susține că ar fi achitat sumele reprezentând impozitul pe venitul microîntreprinderilor, însă din analiza acestui act de plată reiese de fapt că la bugetul de stat a fost achitată doar suma de S lei, sumă cu care a fost stins parțial debitul în sumă de S lei declarat în luna ianuarie 2007, celelalte debite rămânând astfel neachitate până la data de 01.04.2009.

Se reține faptul că majorările de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor nu au fost calculate de mai

multe ori pentru același debit și aceeași perioadă așa cum susține petenta, ele fiind de fapt calculate pentru perioada menționată în decizie asupra unor debite declarate de societate conform declarațiilor enumerate mai sus.

Ca urmare, organul fiscal a făcut aplicarea art. 119 alin. (1) și art. 120 alin. (1) și alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

Art. 119 Dispoziții generale privind majorări de întârziere

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”.

Art. 120 Majorări de întârziere

“(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.

[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Având în vedere situația prezentată rezultă că, legal, organul fiscal a calculat majorările de întârziere în sumă de S lei aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor, urmând a se respinge contestația formulată de **S.C."Y" S.R.L. IAȘI**, pentru acest capăt de cerere, ca neintemeiată.

2. Referitor la majorările de întârziere în sumă de S lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța asupra legalității impunerii contestatoarei cu aceste accesorii în condițiile în care contestatoarea motivează faptul că impozitul a fost achitat înainte de termenul de scadență, potrivit chitanței seria

În fapt, organul fiscal prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. a calculat majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de S lei pentru perioada 31.12.2008 – 01.04.2009 asupra unor debite declarate de societate în perioada aprilie 2008 – ianuarie 2009.

Împotriva deciziei contestatoarea formulează contestație motivând faptul că majorările de întârziere sunt nelegale întrucât obligațiile de plată au fost achitate înainte de termenul scadent potrivit chitanței seria

În drept, la art. 111 alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează următoarele:

„Prin derogare de la dispozițiile legale în vigoare privind termenele de plată, impozitele și contribuțiile aferente veniturilor din salarii, precum și impozitul reținut la sursă potrivit art. 52 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se plătesc astfel:

a) trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului, de către contribuabilii persoane juridice plătitoare de impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice, precum și de către persoanele fizice care au calitatea de angajator;

b) semestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare semestrului, de către asociații, fundații sau alte entități fără scop patrimonial, cu excepția instituțiilor publice.”

Întrucât **S.C."Y" S.R.L. IAȘI** se încadrează în categoria contribuabililor plătitori de impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, avea obligația să achite impozitul pe veniturile din salarii trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care impozitul a fost reținut și declarat.

Pentru anul 2008 societatea a declarat că datorează impozit pe veniturile din salarii astfel:

- pentru trimestrul I 2008 suma de S lei, potrivit declarației nr., cu scadența de plată în data de 25.04.2008;
- pentru trimestrul II 2008 suma de S lei, potrivit declarației nr., cu scadența de plată în data de 25.07.2008;
- pentru trimestrul III 2008 suma de S lei, potrivit declarației nr., cu scadența de plată în data de 27.10.2008;
- pentru trimestrul IV 2008 suma de S lei, potrivit declarației nr., cu scadență de plată în data de 26.01.2009.

Petenta a anexat la dosarul cauzei chitanța pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții seria TS5 nr. potrivit căreia motivează că ar fi achitat impozitul pe veniturile din

salarii, însă cu acest document de plată s-a achitat la bugetul de stat doar suma de S lei, sumă cu care s-a stins de fapt o parte din creanța fiscală reprezentând impozitul pe venitul microîntreprinderilor, debitele reprezentând impozitul pe veniturile din salarii declarate pentru anul 2008, rămânând neachitate până la data de 01.04.2009.

Motivația contestatoarei potrivit căreia majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii au fost calculate abuziv de trei ori pentru perioada 31.12.2008 – 01.04.2009 nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât majorările au fost calculate de fapt pentru debite declarate de societate, în același cuantum, însă pentru trimestre diferite.

Întrucât în perioada 31.12.2008 – 01.04.2009, perioada pentru care au fost calculate accesoriile, **S.C."Y" S.R.L. IAȘI** nu face dovada cu alte documente că ar fi achitat impozitul, rezultă că legal organul fiscal a făcut aplicarea prevederilor art. 119 și 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată și pentru acest capăt de cerere.

3. Referitor la majorările de întârziere în sumă de S lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținute de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, precum și cele aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța asupra legalității impunerii contestatoarei cu aceste accesorii, în condițiile în care petenta susține că nu le datorează, întrucât obligațiile fiscale au fost achitate la termenele legale de plată, iar organul fiscal invocă faptul că stingerea creanțelor fiscale s-a efectuat corect, din plățile efectuate de societate, stingându-se atât debitele restante cât și accesoriile datorate, în funcție de vechimea lor.

În fapt, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași - Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. prin care a calculat pentru perioada 31.12.2008 – 01.04.2009 majorari de

întârziere aferente contribuțiilor sociale declarate de societate în perioada 25.07.2008 – 15.01.2009, care nu au fost achitate la termenele de scadență.

Societatea contestă majorările de întârziere susținând faptul că acestea sunt calculate nelegal deoarece a achitat la termen debitele pentru care au fost calculate accesoriile, anexând în acest sens ca document de plată chitanța seria

Potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă faptul că **S.C."Y" S.R.L. IAȘI**, a depus în cursul anului 2008 și în luna ianuarie 2009 la organul fiscal, respectiv la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, pentru trimestrele II, III și IV 2008, declarații privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale și a achitat sumele declarate.

Din analiza declarațiilor depuse, a documentelor de plată, precum și a fișelor sintetice pe plătitor depuse la dosarul cauzei de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, rezultă de fapt următoarele:

- pentru trimestrele II, III și IV 2008 societatea a declarat ca obligații de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale diverse sume care au fost achitate;

- la data plății sumelor declarate pentru anul 2008, societatea înregistra atât debite principale cât și accesorii aferente acestora mai vechi decât cele achitate în perioada iulie 2008 – ianuarie 2009;

- potrivit chitanței pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții seria TS5 nr. a fost achitată la bugetul asigurărilor sociale suma de S lei, sumă din care au fost stinse accesoriile instituite în luna iunie 2008, precum și debitele declarate în luna iulie 2008 așa cum reiese din Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale nr., aflată în copie la dosarul cauzei.

În drept, potrivit prevederilor art. 115 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, referitor la ordinea stingerii datoriilor se precizează:

“(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care îl

stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art.114 de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amanată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare la plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amanată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului”.

În situația dată, **S.C."Y" S.R.L. IAȘI**, înregistrând la data de 01.04.2009 debite declarate și neachitate la termen, precum și accesorii instituite în anii 2007 și 2008, din plățile efectuate au fost stinse aceste debite și accesoriile instituite, debitele declarate în cursul anului 2008 rămânând astfel neachitate la termenele de scadență, fapt care a generat calculul de accesorii în conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere,” iar potrivit art. 120 alin. (1) din același act normativ:

“(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.”

Se mai reține faptul că majorările de întârziere aferente contribuțiilor sociale nu au fost calculate în mod abuziv de mai multe ori pentru aceeași perioadă așa cum motivează petenta, ele fiind de fapt calculate pentru debite declarate de societate în același cuantum, dar pentru scadențe de plată diferite.

Fată de situația prezentată, de prevederile legale invocate și ținând cont de faptul ca societatea nu a depus la dosarul cauzei documentele prin care să facă dovada achitării la termen a debitelor, precum și a accesoriilor aferente debitelor declarate anterior datei de 01.04.2009, urmează a se respinge contestația formulată de **S.C."Y" S.R.L. IAȘI**, ca neîntemeiată, și pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele invederate și în temeiul art. 210 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1230/2009 Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestației formulate de **S.C."Y" S.R.L. IAȘI**, ca neîntemeiată, pentru suma de S lei reprezentând:

- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și bol profesionale datorată de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator,

- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași - Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.