



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
judetului Bistrița-Năsăud



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel : +0263 212 039 ; 210 661
Fax : +0263 216 880
e-mail : contestatii@dgfp-bn.ro

Biroul de soluționare a contestațiilor
Dosar nr. 60/2010

DECIZIA NR. 49/11.08.2010

privind soluționarea contestației formulate de **S.C. I. I. S.R.L.**, cu sediul în B...,
Str.C..., Bl...., Ap. ..., înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr.
...../05.07.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, Biroul registru contribuabili, declarații fiscale și bilanțuri persoane juridice prin adresa/02.07.2010, în legătură cu contestația depusă de **S.C. I. I. S.R.L.** din Bistrița.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr./20.04.2010 (fila nr.5) privind obligațiile fiscale stabilite din oficiu de către organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, Biroul Registru Contribuabili, Declarații fiscale și Bilanțuri persoane juridice, în **sumă totală de ... lei**, în a cărei componență intră:

- impozit pe profit în sumă de ... lei;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei.

În raport cu datele din dosar constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 și 209 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală ® și, pe cale de consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să soluționeze contestația.

Menționăm că S.C. I. I. S.R.L. B se află în dizolvare de drept, fiind reprezentată de lichidator judiciar C. M. UV IPURL, conform Încheierii nr./01.31.2008, pronunțată în dosarul nr./25.01.2008 de către Tribunalul Bistrița-Năsăud.

Prin adresa nr./15.06.2010 (fila nr. 12) s-a restituit Administrației Finanțelor Publice a municipiului B.... contestația formulată de S.C. I. I. S.R.L., reprezentată prin lichidatorul judiciar C. M. . IPURL, transmisă prin adresa nr.

... la data de 14.06.2010, solicitând ca, în conformitate cu prevederile pct. 3.1 la 3.8 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, să completeze dosarul contestației, urmând al remite cu întreaga documentație. Procedând în consecință, dosarul contestației a fost retransmis la data de 05.07.2010 și înregistrat sub numărul

În cauză a fost întocmit referatul de verificare a contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

I. Prin decizia de impunere nr.../20.04.2010 (fila nr.5), emisă de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, Biroul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice, s-a stabilit din oficiu în sarcina **S.C. I. I. S.R.L. B.**, impozit minim în sumă de lei și majorări de întârziere aferente în cuantum de ... lei .

Argumentele organelor competente precum și modalitatea de calcul care au stat la baza aplicării acestor măsuri, se regăsesc în Referatul privind estimarea bazei de impunere nr./20.04.2010 (fila nr.4), referat prin care, în temeiul art. 83 alin. (4) din Codul de procedură fiscală ®, cu modificările și completările ulterioare, s-a estimat baza de impunere și s-a dispus stabilirea din oficiu a obligației de plată ca urmare a nedeclarării acestora la bugetul de stat privind impozitul minim pe profit datorat pe trimestrele II, III, IV ale anului fiscal 2009, prin nedeținerea Declarației 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat, secțiunea impozit pe profit minim pentru anul 2009.

Motivele care au condus la stabilirea din oficiu în sarcina petentei a sumelor sus arătate rezidă în faptul că:

Urmare analizării documentelor existente la dosarul contribuabilului, organele fiscale au constatat că nu sunt înregistrate venituri în anul fiscal 2009, conform situațiilor financiare încheiate la 31.12.2008, iar sumele corespunzătoare impozitului minim, conform art. 18 alin. (3) din Codul fiscal, sunt în sumă de ...lei , astfel :

- trimestrul II 2009 (lunile mai, iunie) - lei;
- trimestrul III 2009 - lei;
- trimestrul IV 2009 - ... lei.

Față de cele prezentate, organele fiscale propun stabilirea din oficiu și instituirea în evidența contabilă a obligației de plată în sumă de ... lei reprezentând impozit minim de plată pentru anul fiscal 2009 precum și a majorărilor de întârziere aferente în cuantum de ... lei.

Prin decizia de impunere nr. .../20.04.2010 s-a stabilit ca obligație de plată în sarcina S.C. I. I. S.R.L. B., în funcție de veniturile totale înregistrate la data de 31.12.2008, un impozit pe profit minim pentru perioada 01.05.2009-31.12.2009 în sumă de . lei conform prevederilor art. 18 alin. (2)-(4) din Codul fiscal așa cum a fost modificat prin OG. nr. 34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale.

În referatul cu propuneri de soluționare, organele fiscale fac precizări cu privire la aspectele invocate de petentă în contestația formulată, astfel :

Decizia de impunere nr. .../ 20.04.2010 privind obligațiile fiscale stabilite din oficiu s-a întocmit cu respectarea prevederilor art. 18 alin. (2)-(4) din Codul

fiscal, actualizat până la data de 01.04.2010, prevederi care nu dispuneau ca operatorii economici aflați în dizolvare cu lichidator sunt exceptați de la plata impozitului pe profit minim. Prevederile art. 18 alin. (7) din Codul fiscal actualizat, cu modificările și completările ulterioare, așa cum au fost completate de Legea nr. 76/06.05.2010, se aplică conform art. II din lege, de la data intrării în vigoare a acesteia.

În ceea ce privesc majorările de întârziere aferente impozitului minim, în sumă de ... lei, organele fiscale rețin că s-au stabilit în mod eronat avându-se în vedere Încheierea nr. .../31.01.2008, motivând că în evidențele fiscale S.C. I. I. S.R.L. B. figura ca și societate în lichidare, fapt pentru care nu s-au luat în considerare prevederile art. 122² din Codul de procedură fiscală ®, cu modificările și completările ulterioare.

Concluzionând, organele fiscale își mențin punctul de vedere cu privire la obligația de plată stabilită din oficiu reprezentând impozit minim pe profit în sumă de lei pentru anul 2009, iar în ceea ce privesc majorările de întârziere aferente, în cuantum de lei, își recunosc eroarea, considerându-le nedatorate.

II. Împotriva deciziei de impunere nr. .../20.04.2010 privind obligațiile fiscale stabilite din oficiu petenta a formulat și depus contestația înregistrată la registratura Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița sub numărul .../26.05.2010 (filele nr. 8-9). Dosarul complet al contestației a fost transmis și înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud sub nr..../05.07.2010.

În cuprinsul cererii sale petenta contestă decizia de impunere nr..../20.04.2010 prin care s-au stabilit din oficiu impozit minim în sumă de ... lei și majorări aferente în cuantum de ... lei, pentru următoarele motive:

- SC I. I. S.R.L. B. la momentul la care Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița a formulat cerere de numire lichidator și înregistrarea acestuia la registrul comerțului (cererea înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bistrița-Năsăud sub numărul .../25.01.2008) se află de drept în dizolvare judiciară ;

- ca urmare a cererii de numire lichidator (fial 18), prin Încheierea nr. .../30.01.2008 pronunțată de Tribunalul Bistrița-Năsăud (fila 8), se admite solicitarea formulată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița numindu-se lichidator C.M. IPURL ;

- ca o consecință a intrării S.C. I.I. S.R.L. B. în procedura de dizolvare, anterioară datei de numire a lichidatorului și datei de emitere a deciziei de impunere nr. .../20.04.2010, societatea nu mai poate fi obligată la plata impozitului minim și pe cale de consecință nu datorează suma de ... lei stabilită ca fiind impozit minim pe profit convenit bugetului de stat pentru perioada 01.05.2009-31.12.2009, de asemenea nu sunt datorate nici majorările de întârziere în sumă de ...lei.

În drept, S.C. I. I. S.R.L. a intrat în dizolvare judiciară potrivit art. 237 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 31/1990 ®, iar în conformitate cu prevederile art. 18 alin. (7) lit. b) din Codul fiscal, așa cum au fost modificate prin Legea nr. 76/06.05.2010, nu sunt obligați la plata impozitului minim contribuabili care se

află în dizolvare, de la data înregistrării acestei mențiuni în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești. În conformitate cu prevederile Art. II din Legea nr. 76/06.05.2010, prevederile art. 18 alin. (7) lit. b) din Codul fiscal se aplică și contribuabililor care se află în procedurile de dizolvare la data intrării în vigoare a prezentei legi.

În ceea ce privesc majorările de întârziere aferente impozitului minim, petenta arată că, în speță sunt incidente prevederile art. 122² alin. (1) din Codul de procedură fiscală și, pe cale de consecință nu datorează majorări de întârziere, aflându-se de drept în dizolvare judiciară.

În consecință, pentru motivele de fapt și de drept prezentate anterior, petenta consideră că sumele stabilite prin decizia de impunere nu sunt datorate bugetului de stat, dispunând desființarea actului administrativ fiscal.

III. Examinând cauza, prin prisma motivelor invocate de contestatară, a probelor de la dosar și a actelor normative în vigoare aplicabile speței, se rețin următoarele:

În fapt, prin Sentința comercială nr. .../05.10.2007 (filele 19-20), s-a admis cererea formulată de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bistrița-Năsăud, dispunându-se dizolvarea pârâtei SC I. I. SRL, înregistrarea sentinței în Registrul Comerțului, precum și publicarea acesteia în Monitorul Oficial al României, partea a IV-a. Menționăm că hotărârea Tribunalului Bistrița-Năsăud de dizolvare a rămas irevocabilă prin nerecurare și a fost înregistrată în Registrul Comerțului conform dispozitivului hotărârii.

Prin Încheierea Tribunalului Bistrița-Năsăud nr. .../30.01.2008 (fila nr. 7) s-a admis cererea formulată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița și, în consecință, în temeiul art. 237, alin. (7) din Legea nr. 31/1990 s-a dispus înscrierea în Registrul Comerțului a mențiunii privind numirea unui lichidator la SC I. I. SRL B.

În baza referatului Biroului registru contribuabili, declarațiile fiscale și bilanțurile persoanelor juridice nr. .../20.04.2010 (fila 4) și în conformitate cu prevederile art. 83, alin. (4) din Codul de procedură fiscală, a fost emisă Decizia nr. 10119/20.04.2010 (fila nr.5), act administrativ fiscal prin care s-a stabilit în sarcina contestatarei, pentru perioada 01.05.2009 la 31.12.2009, un impozit minim de ... lei. Aferent acestei obligații au fost calculate majorări de întârziere de ... lei pe perioada 28.07.2009 la 16.04.2010.

Menționăm că decizia de impunere a fost transmisă contribuabilului prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire așa cum prevede art. 44, alin. (2), lit. c) din Codul de procedură fiscală, fiind primită de contestatară **la data de 10 mai 2010** (vezi fila 3 și 23 din dosar).

Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă petenta avea obligația de a plăti impozit minim precum și majorări de întârziere aferente, stabilite din oficiu de organele fiscale, în condițiile în care a intrat în procedura de dizolvare la o dată anterioară emiterii și transmiterii deciziei de impunere, iar modificările legislației fiscale prin care la art. 18 din Codul fiscal a fost introdus aliniatul (7) (Legea 76/06.05.2010 de aprobare a OUG nr.

109/07.10.2009, publicată în M.O. nr. 307/11 mai 2010) au intrat în vigoare ulterior emiterii deciziei de impunere contestate.

În drept, aplicabile sunt dispozițiile art. 18 alin. (2) -(6) și pct. 11¹ și 11⁵ din Normele de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. 44/2004 coroborate cu cele ale art. 237, alin. (1), lit.b) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale ® și actualizată, norme juridice conform cărora:

Codul fiscal

Art. 18

(...)

(2) *Contribuabilii, cu excepția celor prevăzuți la alin. (1), la art. 13 lit. c)-e), art. 15 și 38, în cazul cărora impozitul pe profit este mai mic decât suma impozitului minim pentru tranșa de venituri totale corespunzătoare, prevăzute la alin. (3), sunt obligați la plata impozitului la nivelul acestei sume.*

(3) *Pentru aplicarea prevederilor alin. (2), sumele corespunzătoare impozitului minim, stabilite în funcție de veniturile totale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, sunt următoarele:*

(...)

(4) *Pentru încadrarea în tranșa de venituri totale prevăzută la alin. (3), se iau în calcul veniturile totale, obținute din orice sursă, înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, din care se scad:*

- a) veniturile din variația stocurilor;*
- b) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;*
- c) veniturile din exploatare, reprezentând cota-parte a subvențiilor guvernamentale și a altor resurse pentru finanțarea investițiilor;*
- d) veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, conform reglementărilor legale;*
- e) veniturile rezultate din anularea datoriilor și a majorărilor datorate bugetului statului, care nu au fost cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, conform reglementărilor legale;*
- f) veniturile realizate din despăgubiri de la societățile de asigurare;*
- g) veniturile prevăzute la art. 20 lit. d).*

(5) *Contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin. (1) lit. b) efectuează pentru trimestrele I-III comparația impozitului pe profit trimestrial cu impozitul minim prevăzut la alin. (3), recalculat în mod corespunzător pentru trimestrul respectiv, prin împărțirea impozitului minim anual la 12 și înmulțirea cu numărul de luni aferente trimestrului respectiv. În situația în care perioada impozabilă începe sau se încheie în cursul unui trimestru, impozitul minim prevăzut la alin. (3) se recalculează corespunzător numărului de zile aferente trimestrului respectiv. Pentru definitivarea impozitului pe profit datorat se efectuează comparația impozitului pe profit anual cu impozitul minim anual prevăzut la alin. (3).*

(6) *În situația în care perioada impozabilă începe sau se încheie în cursul anului, pentru definitivarea impozitului pe profit datorat se efectuează comparația impozitului pe profit aferent perioadei respective cu impozitul*

minim anual prevăzut la alin. (3), recalculat în mod corespunzător pentru aceeași perioadă.

Norme metodologice:

11[^]1. Contribuabilii menționați la art. 18 alin. (2) din Codul fiscal, la determinarea impozitului datorat, vor avea în vedere următoarele:

a) calculul impozitului pe profit aferent trimestrului/anului, potrivit prevederilor titlului II din Codul fiscal;

b) încadrarea în tranșa de venituri totale anuale prevăzută la art. 18 alin. (3) din Codul fiscal în funcție de veniturile totale anuale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, din care se scad veniturile prevăzute la art. 18 alin. (4) din Codul fiscal;

c) stabilirea impozitului minim anual/trimestrial datorat corespunzător tranșei de venituri totale anuale, determinată potrivit lit. b);

d) compararea impozitului pe profit trimestrial/anual cu impozitul minim trimestrial/anual și plata impozitului la nivelul sumei celei mai mari.

(...)

11[^]5. Prevederile art. 18 alin. (2) din Codul fiscal nu se aplică societăților în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului, conform prevederilor art. 237 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare. În situația în care contribuabilii intră în inactivitate temporară în cursul anului, prevederile art. 18 alin. (2) se aplică pentru perioada cuprinsă între începutul anului și data când societatea înregistrează la oficiul registrului comerțului cererea de înscriere de mențiuni. Dacă perioada de inactivitate temporară încetează în cursul anului, contribuabilii aplică prevederile art. 18 alin. (2) de la data încetării inactivității temporare, corespunzător cu perioada din an rămasă până la 31 decembrie."

Art. 237 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată și actualizată:

“ La cererea oricărei persoane interesate, precum și a Oficiului Național al Registrului Comerțului, tribunalul va putea pronunța dizolvarea societății în cazurile în care:

.....

b) societatea nu a depus, în cel mult 6 luni de la expirarea termenelor legale, situațiile financiare anuale sau alte acte care, potrivit legii, se depun la oficiul registrului comerțului”.....

Din analiza normelor legale antecitate rezultă că sunt exonerati de la plata impozitului minim determinat potrivit art.18, alin. (2) - (4) din Codul fiscal, și contribuabilii aflați în dizolvare, de la data înregistrării acestei mențiuni la registrul comerțului, potrivit legii.

În raport cu dispozițiile legale antecitate și ținând seama de acțiunea în timp a acestora, constatăm că obligațiile principale privind impozitul minim de ... lei au fost legal determinate de către organele fiscale, contribuabilul

neîncadrându-se în niciuna dintre excepțiile prevăzute de Codul fiscal și normele de aplicare ale acestuia.

Este adevărat că, în conformitate cu prevederile art. 18, alin. (7), lit. b) din Codul fiscal [alin. (7) a fost introdus prin Legea 76/06.05.2010 publicată în Monitorul Oficial 307/11.05.2010], nu sunt obligați la plata impozitului minim potrivit prevederilor alin. (2)-(4) contribuabilii care *"se află în dizolvare , de la data înregistrării acestei mențiuni în registrul comerțului"*.

Este de necontestat faptul că potrivit art II din Legea 76/06.05.2010, prevederile art. 18, alin. (7) din Codul fiscal (alineat introdus prin această lege), se aplică și contribuabililor care se află în procedurile menționate la alin. (7) , lit. a) și b) la data intrării în vigoare a acestei legi.

Menționăm că, potrivit art.78 din Constituția României, Legea 76/06.05.2010 (M.O. 307/11 mai 2010) a intrat în vigoare la 3 zile de la data publicării, respectiv la 14 mai 2010.

Din punct de vedere al acțiunii normei juridice în timp urmează a se stabili dacă prevederile art. II din Legea 76/16.05.2010 [vizând aplicarea art. 18, alin. (7) din Codul fiscal] se aplică și contribuabililor aflați în situația celor din speța analizată, respectiv a acelor la care până la data intrării în vigoare a acestei legi li s-a stabilit, prin decizii de impunere, impozitul minim prevăzut la art. 18, alin. (2)-(4) din Codul fiscal.

Apreciem că în astfel de situații contribuabilii nu pot beneficia de prevederile art. 18, alin. (7) astfel cum dispune Art. II al Legii 76/2010, având în vedere cele ce urmează:

-Acțiunea în timp a normei juridice este guvernată de principii ferme care stipulează perioada în care norma este activă, adică se află în vigoare, cu precizarea că aceasta nu retroactivează și nu ultraactivează (excepțiile de la acest principiu nu se regăsesc în speța analizată);

-Principiul neretroactivității se referă la faptul că o lege când intră în vigoare are drept scop de a reglementa viitorul, adică numai actele și situațiile ivite după punerea ei în aplicare;

-Modificările aduse Codului fiscal prin Legea 76/2010 nu pot să modifice situațiile definitiv stabilite, respectiv cele concretizate prin deciziile de impunere emise și transmise în condițiile normelor legale;

-Prevederile art. II din Legea 76/2010, raportat la alin. (7) al art. 18 din Codul fiscal, se aplică într-adevăr contribuabililor care se află în dizolvare, de la data înregistrării acestei mențiuni în Registrul comerțului, dar numai în ipoteza în care impozitul minim nu a fost legal stabilit până la data intrării în vigoare a Legii 76/2010;

-Dacă legiuitorul ar fi dorit ca Art. II din Legea 76/2010 să se aplice și contribuabililor la care li s-a stabilit, anterior intrării în vigoare a acestei legi, obligații reprezentând impozitul minim, ar fi prevăzut expres modalitatea de stingere a acestor obligații printr-o amnistie fiscală și, pe cale de consecință, anularea efectelor deciziilor de impunere emise în baza art. 18, alin. (2)-(4) din Codul fiscal. O astfel de reglementare nu a fost introdusă prin Legea nr.

76/2010, ținând seama că ar fi fost afectate securitatea și stabilitatea raporturilor juridice de drept material fiscal, raporturi născute anterior acestei legi.

Dacă s-ar însuși argumentele contestatarului în sensul că prevederile art. II al Legii 76/2010 se aplică și contribuabililor cărora prin titlu de creanță le-a fost stabilit impozitul minim anterior intrării în vigoare a alin. (7) de la art. 18 din Cod fiscal ar însemna că raporturile de drept material fiscal născute anterior modificărilor aduse Codului fiscal să se stingă retroactiv, ceea ce ar echivala cu anularea a mii de decizii de impunere emise cu respectarea dispozițiilor legale, pe de o parte, iar pe de altă parte la eliminarea nejustificată a siguranței raporturilor juridice vizând drepturile și obligațiile subiecților acestor raporturi. În aceeași ordine de idei, s-ar nesocoti și prevederile art. 24 din Codul de procedură fiscală privitor la modalitatea de stingere a creanțelor fiscale, modalități la care nu s-a adus nicio modificare prin art. II al Legii nr. 76/2010.

Din perspectiva celor de mai sus cererea contestatarului privind exonerarea de la plată pentru suma de ... lei, respectiv impozitul minim, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

În ceea ce privesc majorările de întârziere aferente impozitului minim, calculate pentru perioada 28.07.2009-16.04.2010, în sumă de ... lei, având în vedere că societatea se afla în dizolvare judiciară, incidente sunt prevederile art. 122² alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare care, prevăd că :*“Pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei înregistrării hotărârii de dizolvare a contribuabilului la registrul comerțului, începând cu această dată nu se mai datorează și nu se calculează dobânzi și penalități de întârziere”*.

În consecință, în conformitate cu norma juridică anterior citată majorările de întârziere nu puteau fi calculate după data înregistrării mențiunii de dizolvare la registrul comerțului.

De altfel, înseși organele fiscale, prin referatul cu propuneri de soluționare recunosc culpa stabilirii din oficiu a majorărilor de întârziere prin decizia de impunere considerându-le nedatorate de contestatară.

Așa fiind, constatăm că acest capăt de cerere este întemeiat, urmând a fi admis pentru suma de lei reprezentând majorări de întârziere .

Pentru considerentele arătate mai sus, în temeiul art. 216 alin. (1) din Codul de procedură fiscală ® , se

DECIDE :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. I. I. S.R.L. B.** pentru suma de ...**lei** reprezentând impozit minim și, pe cale de consecință, menținerea corespunzătoare a măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr./20.04.2010 emisă de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, Biroul Registru Contribuabili, Declarații fiscale și Bilanțuri persoane juridice, pentru această sumă.

2. Admiterea ca întemeiat a capătului de cerere vizând majorări de întârziere aferente în sumă de ...**lei** și, pe cale de consecință, anularea corespunzătoare a măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. .../20.04.2010 emisă de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, Biroul Registru Contribuabili, Declarații fiscale și Bilanțuri persoane juridice, pentru această sumă.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Bistrița-Năsăud - Secția de contencios administrativ.

p. DIRECTOR EXECUTIV,
L.S.