



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
Judetului Bistrita-Năsăud**

Biroul de soluționare a contestațiilor

DOSAR NR. ../2012



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel. direct : +0263 212 039
Secretariat : +0263 210 661 int. 503 , 510
Fax : +0263 216 880
E-mail : contestații@dgfp-bn.ro

DECIZIA NR. 41/ ...08.2012

privind soluționarea contestației depusă de **SC C.P. SRL**
cu sediul în loc. ..., str. ..., nr..., jud. Bistrița-Năsăud,
la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. .../15.06.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud, prin adresa nr. ../13.06.2012, în legătură cu contestația formulată de SC C. P. SRL, cu sediul în loc. ..., str. ..., nr., jud. Bistrița-Năsăud.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr../11.05.2012, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud. Suma totală stabilită suplimentar prin decizia de impunere atacată este de ... lei și reprezintă taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare. Din această sumă, petenta contestă doar suma de **.. lei**.

Având în vedere prevederile art.205, art.207 și art.209 din Codul de Procedură Fiscală, constatăm că în speță, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza datelor și a documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind următoarele:

I. Prin Decizia de impunere nr. ../11.05.2012 (filele 31-33) s-au stabilit în sarcina SC C.P. SRL obligații fiscale suplimentare în cuantum de **.. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată.**

Constatările organelor de control se regăsesc în Raportul de inspecție fiscală nr. ../11.05.2012 (filele 1-30), încheiat urmare a inspecției fiscale parțiale efectuate la SC C. P. SRL în perioada 02.05.-11.05.2012, inspecție fiscală ce a cuprins perioada 01.02.-31.03.2012 -pentru taxa pe valoarea adăugată, în vederea soluționării decontului de TVA cu opțiune de rambursare pentru suma de ... lei.

Urmare a controlului efectuat, organele de inspecție fiscală au stabilit că din suma totală solicitată la rambursare (.. lei), societatea are drept la rambursarea sumei de .. lei, iar diferența de .. lei reprezintă TVA stabilită suplimentar la control, sumă pentru care s-a emis decizia de impunere atacată.

În concret, constatările organelor de inspecție fiscală care au dus la stabilirea sumei contestate, respectiv **.. lei**, sunt următoarele:

În luna februarie 2012, cu factura seria BNCMN nr. ..15/02/2012 (fila 14), în valoare totală de .. lei, contestatoarea a vândut bunuri imobile de capital (constând în hală producție, magazii depozite, clădire centrală termică, șoproane, casă poartă, birouri, pot basculă, platformă betonată) în condiții de scutire de TVA, în conformitate cu prevederile art.141 alin.(2) lit f) din Codul fiscal.

Bunul de capital respectiv a fost achiziționat în anul 2007, cu factura fiscală seria BN VFV nr.../07.05.2007 (fila 13), în valoare totală de .. lei, emisă de SC F.SA Bistrița, factură pentru care furnizorul a aplicat măsurile de simplificare (taxarea inversă) prevăzute de art. 160 din Codul fiscal.

Invocând prevederile art. 149 alin.(4) lit.a) pct.2, ale art. 149 alin.(2) lit.b) din Codul fiscal, dar și prevederile pct.54 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, organele de inspecție fiscală au considerat că, la vânzarea bunului imobil de capital în regim de scutire de TVA se impunea ajustarea taxei deductibile aferentă achiziției bunului respectiv.

Întrucât organele de inspecție fiscală au constatat că SC C. P.SRL nu a efectuat ajustarea respectivă la vânzarea bunului (în luna februarie 2012), au stabilit următoarele:

- perioada de ajustare este de 20 de ani, conform prevederilor art. 149 alin.(2) lit.b) din Codul fiscal, cu începere de la data de 1 ianuarie 2007, până în anul 2026 inclusiv;

- ajustarea trebuie să se efectueze pentru toată taxa aferentă perioadei rămase din perioada de ajustare de 15 ani (2012-2026);

- societatea este obligată să restituie 15 douăzecimi din taxa dedusă inițial ca urmare a aplicării taxării inverse la cumpărare;

 - ... lei x 19% =.. lei - taxa dedusă inițial

 - .. lei / 20 x 15 = **.. lei** - suma reprezentând taxă de restituit

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentar în cuantum de ... lei, aferent vânzării de bunuri de capital pentru care contestatoarea avea obligația ajustării TVA deductibil, invocând în acest sens și prevederile art. 145 alin.(1) lit a) din Codul fiscal.

Pentru această sumă suplimentar stabilită a fost emisă Decizia de impunere nr.../11.05.2012.

II. Împotriva Decizia de impunere nr. ../11.05.2012 (filele 31-33) petenta a formulat și a depus contestație, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud sub nr. ../07.06.2012 (filele 35-38).

Contestația, împreună cu referatul cu propuneri de soluționare (filele 39-41) întocmit de organele competente, au fost transmise Biroului de soluționare a contestațiilor prin adresa nr.../13.06.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud sub nr. ../15.06.2012 (fila 42).

Petenta contestă Decizia de impunere nr. ../11.05.2012 doar pentru suma de .. lei și menționează că suma de .. lei reprezentând TVA dedusă nelegal nu o contestă. Pe cale de consecință, petenta solicită anularea în parte a deciziei de impunere atacate.

Petenta contestă temeinicia și legalitatea modului în care organul de inspecție fiscală a respins suma solicitată la rambursare, invocând următoarele motive:

- societatea a achiziționat în anul 2007 bunuri imobile de capital pentru care, la acea dată, se aplicau măsurile de simplificare, măsurile obligatorii de aplicat atât de furnizori cât și de beneficiari;
- conform alin.(3) al art. 160 din Codul fiscal, pe facturile emise pentru livrările respective, furnizorii sunt obligați să înscrie „taxare inversă”, iar beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă;
- conform procedurii concrete de aplicare a taxării inverse, prevăzută la pct.82 din Normele metodologice de aplicare a art.160 din Codului fiscal, taxa se calculează de către beneficiar și se înscrie în jurnalul pentru cumpărări, fiind preluată atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă, iar contabil, beneficiarul va înregistra în cursul perioadei fiscale, formula 4426 = 4427, cu suma taxei aferente;
- la achiziția bunului imobil în cauză, în anul 2007, aplicând măsurile de simplificare, societatea nu a dedus taxa aferentă achiziției respective, iar furnizorul nu a colectat-o, ci taxa doar s-a autolichidat;
- nu s-a procedat la ajustarea taxei pe valoarea adăugată aferentă achiziției de bunuri de capital întrucât, conform art. 149 alin.(1) lit d), taxa deductibilă aferentă bunurilor de capital reprezintă taxa achitată sau datorată, ori, în speța analizată nu s-a achitat și nu s-a datorat TVA furnizorului, taxa autolichidându-se prin deducerea și colectarea ei concomitentă;
- organele de inspecție fiscală au invocat în mod greșit ca temei de drept art.145 alin.(1) din Codul fiscal, prevederile acestui articol referindu-se la nașterea dreptului de deducere a TVA în momentul exigibilității acesteia, și nicidecum la obligația ajustării TVA dedusă cu ocazia achiziției unor bunuri de capital care ulterior au fost utilizate în alte scopuri decât realizarea de operațiuni taxabile.

În concluzie, petenta contestă temeinicia și legalitatea neadmiterii la rambursare a TVA în sumă de ... lei, invocând ca temei de drept prevederile titlului IX din Codul de procedură fiscală și ale Ordinului ANAF nr.519/2005.

III. Examinând cauza în raport cu documentele existente la dosar, motivele invocate de contestatoare și actele normative aplicabile speței, se rețin următoarele:

În fapt, urmare a verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentar în sumă de .. lei, reprezentând cuantumul taxei ajustate aferente vânzării de bunuri de capital pentru care contestatoarea, conform prevederilor art. 149 alin.(4) lit.a) pct.2, art. 149 alin.(2) lit.b) din Codul fiscal și ale pct.54 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, avea obligația ajustării TVA dedusă aferentă achiziției bunurilor respective.

Este vorba de TVA în cuantum de .. lei, aferent facturii fiscale seria BN VFV nr../07.05.2007 (fila 13), în valoare de .. lei, emisă de SC F.SA Bistrița, factură pentru care **furnizorul** a aplicat măsurile de simplificare (taxarea inversă) prevăzute de art. 160 din Codul fiscal.

Întrucât organele de inspecție fiscală au constatat că SC C.P.SRL nu a efectuat ajustarea respectivă în luna februarie 2012, respectiv la vânzarea bunului (conform facturii seria BNCMN nr. ../15/02/2012 -fila 14), au stabilit că: perioada de ajustare este de 20 de ani, conform prevederilor art. 149 alin.(2) lit.b) din Codul fiscal, cu începere de la data de 1 ianuarie 2007, până în anul 2026 inclusiv; ajustarea trebuie să se efectueze pentru toată taxa aferentă perioadei rămase din perioada de ajustare de 15 ani (2012-2026) și societatea este obligată să restituie 15 douăzecimi din taxa dedusă inițial ca urmare a aplicării taxării inverse la cumpărare.

Având în vedere că taxa ce, legal, se consideră dedusă în luna mai 2007, este în cuantum de .. lei ($\text{.. lei} \times 19\%$), organele de inspecție fiscală au calculat taxă ajustată în cuantum de .. lei ($\text{.. lei} / 20 \times 15$). Cu această sumă a fost diminuată TVA solicitată la rambursare.

Petenta, prin contestația depusă (filele 35-38) recunoaște că pentru achiziția de bunuri imobile din anul 2007, măsurile de simplificare ce trebuiau aplicate erau obligatorii atât pentru furnizori cât și pentru beneficiari, ba mai mult, explică toată procedura de aplicare a taxării inverse prevăzută în Codul fiscal și normele de aplicare a acestuia, respectiv faptul că pe factură beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă, iar taxa se calculează de către beneficiar și se înscrie în jurnalul pentru cumpărări, iar contabil, beneficiarul va înregistra în cursul perioadei formula contabilă $4426 = 4427$ cu suma taxei aferente.

În cea de-a doua parte a contestației însă, contestatoarea reține faptul că, aplicând măsurile de simplificare la achiziția bunului imobil în cauză, în anul 2007, societatea nu a dedus taxa aferentă achiziției respective, iar furnizorul nu a colectat-o, ci taxa doar s-a autolichidat. În continuare însă, menționează faptul că nu s-a procedat la ajustarea taxei pe valoarea adăugată aferentă achiziției de bunuri de capital întrucât nu s-a achitat și nu s-a datorat TVA furnizorului, taxa autolichidându-se prin deducerea și colectarea ei concomitentă.

Având în vedere argumentele contradictorii exprimate de către contestatoare în apărarea sa, prin adresa nr. 14633/25.06.2012 (fila 43) s-a solicitat acesteia transmiterea documentelor aferente înregistrării în evidența contabilă sintetică și analitică a achiziției bunului imobil în luna mai 2007 (note contabile, jurnale de cumpărări/vânzări, balanța de verificare din perioada respectivă).

Documentele solicitate au fost transmise prin adresa de răspuns nr../05.07.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud sub nr. ../05.07.2012 (filele 45-76).

Analizând informațiile cuprinse în aceste documente, rezultă următoarele:

- conform notei contabile (fila 60) aferente recepției bunului imobil în cauză, s-a înregistrat doar formula contabilă $212 = 401$ cu suma de .. lei, fără a se înregistra și taxa aferentă, așa cum dispun imperativ regulile de aplicare a măsurilor de simplificare și cum dealtfel recunoaște și contestatoarea că avea obligația să o facă;

- conform jurnalului pentru cumpărări aferent lunii mai 2007 (filele 45-59), la poziția 28 (fila 57) unde sunt înregistrate datele aferente achiziției bunului imobil în cauză, nu s-a înregistrat și taxa deductibilă aferentă (în coloana 19 – „*achiziții de bunuri și servicii cu taxare inversă*”), ci s-a înregistrat doar suma de .. lei la coloana 13 reprezentând „*achiziții scutite de TVA*”.

Rezultă așadar, că pentru achiziția bunului imobil conform facturii fiscale seria BN VFV nr...07.05.2007 (fila 13), factură pentru care **furnizorul a aplicat măsurile de simplificare**, respectiv a înscris pe documentul în cauză mențiunea „taxare inversă”, beneficiarul, în speță **contestatoarea, nu a aplicat măsurile de simplificare** obligatorii prevăzute la art. 160 din Codul fiscal. Astfel, beneficiarul nu a înscris pe factura respectivă cuantumul taxei, nu a înregistrat formula contabilă 4426 = 4427 și nu a cuprins în jurnalul de cumpărări, jurnalul de vânzări, balanța de verificare și decontul de TVA, taxa aferentă acestei tranzacții.

Cauza supusă soluționării este dacă contestatoarea avea obligația ajustării taxei deductibile aferente achiziției de bunuri imobile care ulterior au fost vândute cu scutire de TVA, în condițiile în care, la achiziția bunului respectiv aceasta avea obligația aplicării măsurilor de simplificare prevăzute de Codul fiscal, obligație ce nu a fost respectată.

În drept, sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

Codul fiscal și Normele de aplicare în vigoare în luna mai 2007

Art.160 Cod fiscal

Măsuri de simplificare

(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor/serviciilor prevăzute la alin.(2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA conform art.153.

(2) Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:

a)...

b) **clădirile, părțile de clădire și terenurile de orice fel, pentru a căror livrare se aplică regimul de taxare.**

(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin.(2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea ”taxare inversă”, fără să înscrie taxa aferentă.

Pe facturile primite de la furnizor, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în deconul de taxă.

Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.

(4)...

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii cât și beneficiarii.

Pct.82.(6) Norme metodologice

Înregistrarea contabilă 4426=4427 la cumpărător este denumită autolichidarea taxei pe valoarea adăugată, colectarea taxei pe valoarea adăugată la nivelul taxei deductibile este asimilată cu plata taxei către furnizor/prestator.

Codul fiscal și Normele de aplicare în vigoare în anul 2012

Art.149 Cod fiscal

Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital

(1) În sensul prezentului articol:

a) **bunurile de capital reprezintă toate activele corporale fixe, definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3, precum și operațiunile de construcție, transformare sau modernizare a bunurilor imobile, exclusiv reparațiile ori lucrările de întreținere a**

acestor active, chiar în condițiile în care astfel de operațiuni sunt realizate de beneficiarul unui contract de închiriere, leasing sau al oricărui alt contract prin care activele fixe corporale se pun la dispoziția unei alte persoane; nu sunt considerate bunuri de capital activele corporale fixe amortizabile a căror durată normală de utilizare stabilită pentru amortizarea fiscală este mai mică de 5 ani; activele corporale fixe de natura mijloacelor fixe amortizabile care fac obiectul leasingului sunt considerate bunuri de capital la locator/finanțator dacă limita minimă a duratei normale de utilizare este egală sau mai mare de 5 ani;

....

d) taxa deductibilă aferentă bunurilor de capital reprezintă taxa achitată sau datorată, aferentă oricărei operațiuni legate de achiziția, fabricarea, construcția, transformarea sau modernizarea acestor bunuri, exclusiv taxa achitată sau datorată, aferentă reparării ori întreținerii acestor bunuri sau cea aferentă achiziției pieselor de schimb destinate reparării ori întreținerii bunurilor de capital.

(2) Taxa deductibilă aferentă bunurilor de capital, în condițiile în care nu se aplică regulile privind livrarea către sine sau prestarea către sine, se ajustează, în situațiile prevăzute la alin. (4) lit. a)-d):

a)...;

b) pe o perioadă de 20 de ani, pentru construcția sau achiziția unui bun imobil, precum și pentru transformarea sau modernizarea unui bun imobil, dacă valoarea fiecărei transformări sau modernizări este de cel puțin 20% din valoarea totală a bunului imobil astfel transformat sau modernizat.

(3) Perioada de ajustare începe:

a)...

b) ...

c) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile au fost achiziționate, pentru bunurile de capital prevăzute la alin. (2) lit. b), care sunt achiziționate, și se efectuează pentru suma integrală a taxei deductibile aferente bunului de capital, inclusiv pentru taxa plătită sau datorată înainte de data aderării, dacă formalitățile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vânzător la cumpărător s-au îndeplinit în anul aderării sau într-un an ulterior anului aderării;

d)....

(4) Ajustarea taxei deductibile prevăzute la alin. (1) lit. d) se efectuează:

a) în situația în care bunul de capital este folosit de persoana impozabilă:

1. integral sau parțial, pentru alte scopuri decât activitățile economice;

2. pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere a taxei;

3. pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere a taxei într-o măsură diferită față de deducerea inițială;

b) ...

(5) Ajustarea taxei deductibile se efectuează astfel:

a) pentru cazurile prevăzute la alin. (4) lit. a), ajustarea se efectuează în cadrul perioadei de ajustare prevăzute la alin. (2). Ajustarea deducerii se face în perioada fiscală în care intervine evenimentul care generează ajustarea și se realizează pentru toată taxa aferentă perioadei rămase din perioada de ajustare, incluzând anul în care apare modificarea destinației de utilizare. **Prin norme se stabilesc reguli tranzitorii pentru situația în care pentru anul 2007 s-a efectuat ajustarea prevăzută**

la alin. (4) lit. a) pentru o cincime sau, după caz, o douăzecime din taxa dedusă inițial;

b)...

Pct.54 (5) Norme metodologice

Începând cu anul 2008, conform art. 149 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, dacă bunul de capital este utilizat total sau parțial în alte scopuri decât activitățile economice ori pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere a taxei, ajustarea deducerii se realizează pentru toată taxa aferentă perioadei rămase din perioada de ajustare, incluzând anul în care apare modificarea destinației de utilizare și proporțional cu partea din bunul de capital utilizată în aceste scopuri...

Potrivit reglementărilor legale antecitate, rezultă că la achiziția imobilului în cauză, în anul 2007, contestatoarea avea obligația aplicării măsurilor de simplificare, având în vedere că atât furnizorul, cât și beneficiarul tranzacției erau înregistrați în scopuri de TVA conform art.153, dar și faptul că imobilul respectiv intra în categoria bunurilor pentru livrarea cărora se aplicau măsurile de simplificare. Conform alin.(5) al art. 160 din Codul fiscal, atât furnizorul, cât și beneficiarul, în cazul de față contestatoarea, sunt responsabili în legătură cu aplicarea prevederilor legale referitoare la măsurile de simplificare. Astfel, contestatoarea era obligată să înscrie, pe factura primită de la furnizor, taxa aferentă și să o înregistreze în evidența contabilă, respectiv decontul de taxă, atât ca taxa colectată cât și ca taxă deductibilă. Așa cum am arătat, contestatoarea nu a aplicat măsurile de simplificare obligatorii, respectiv nu a înscris pe factura respectivă quantumul taxei, nu a înregistrat formula contabilă 4426 = 4427 și nu a cuprins în jurnalul de cumpărări, jurnalul de vânzări, balanța de verificare și decontul de TVA, taxa aferentă.

În contestație se menționează că nu s-a procedat la ajustarea taxei pe valoarea adăugată aferentă achiziției de bunuri de capital întrucât nu s-a achitat și nu s-a datorat TVA furnizorului, taxa autolichidându-se prin deducerea și colectarea ei concomitentă.

Faptul că contestatorul nu și-a îndeplinit obligațiile imperative dispuse de art. 160 din Codul fiscal, coroborate cu pct.82 alin.(6) din Norme, în sensul că nu a înscris în factura primită de la furnizor taxa aferentă tranzacției și nu a evidențiat-o atât ca taxă deductibilă cât și ca taxă colectată în decont, nu îl exonerează de răspunderea decurgând din ajustarea ce trebuia făcută cu toate consecințele ei. Din acest punct de vedere contestatarul nu se poate prevala de propria-i culpă pentru a beneficia de scutirea pe care și-a creat-o prin neînregistrarea și neevidențierea, conform normelor legale, a taxei aferentă facturii în baza căreia s-a achiziționat imobilul. De altfel, deși în contestație sunt reiterate obligațiile beneficiarului vizând asemenea achiziții, contestatorul omite să le îndeplinească, afirmând fără temei că ajustarea s-a făcut ilegal având în vedere că la achiziția bunului de capital nu s-a achitat și nu s-a datorat furnizorului taxa pe valoarea adăugată. Potrivit pct.82 alin.(6) din Norme, înregistrarea contabilă care trebuia făcută de beneficiar (4426 = 4427, denumită autolichidarea taxei) este asimilată cu plata taxei către furnizor. Prin urmare, această operațiune ce trebuia necondiționat înregistrată în evidența fiscală și contabilă a beneficiarului, inclusiv în decontul de taxă, reprezintă și plata taxei către furnizor, iar pe cale de consecință este îndeplinită condiția de ajustare.

Legat de aserțiunea petentei, referitoare la faptul că organele de inspecție fiscală au invocat în mod greșit ca temei de drept prevederile art.145 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, menționăm că acest temei de drept este invocat doar în raportul de inspecție fiscală (la concluziile referitoare la toate sumele suplimentar stabilite la TVA, deci și pentru cele stabilite urmare a neadmiterii la deducere a TVA) și nu și în decizia de impunere contestată. Oricum, acesta nu poate constitui un motiv determinant în susținerea cererii contestatoarei, având în vedere și faptul că temeiurile de drept înscrise în decizia atacată au fost corect invocate de organele de inspecție fiscală, așa cum s-a prezentat pe larg în considerentele prezentei decizii.

Ca urmare, organele de inspecție fiscală au procedat corect la ajustarea taxei și, implicit, la stabilirea TVA suplimentar în cuantum de ... lei, motiv pentru care, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele prezentate mai sus, în temeiul art.210 și 216 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC C.P.SRL pentru suma de .. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată și, pe cale de consecință, menținerea în totalitate a măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ../11.05.2012 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bistrița-Năsăud – Secția comercială și contencios administrativ.

p. DIRECTOR EXECUTIV,

ȘEF BIROU,