

ORDIN nr.....

privind aprobarea modelului și conținutului formularului "Decizia de impunere privind diferențele de obligații fiscale principale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice "

În baza prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul dispozițiilor art. 46, ale art. 95, ale art. 131 și ale art. 342 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1 Se aprobă modelul și conținutul formularului "Decizie de impunere privind diferențele de obligații fiscale principale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice", prevăzut în anexa nr. 1.

Art. 2 Formularul prevăzut la art. 1, emis în urma inspecțiilor fiscale anticipate efectuate pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, are rol și de decizie de rambursare.

Art. 3 Formularul "Decizie de impunere privind diferențele de obligații fiscale principale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice" se emite și se completează conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2.

Art. 4 Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale formularului "Decizie de impunere privind diferențele de obligații fiscale principale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice" sunt prezentate în anexa nr. 3.

Art. 5 Prevederile prezentului ordin se aplică pentru inspecțiile fiscale începute după data de 01 ianuarie 2016.

Art. 6 Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală tehnologia informației, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 7 Anexele nr. 1 – 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 8 Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Emis la București, în data de .....

Președinte ANAF

Gelu-Ștefan DIACONU

VICEPREȘEDINTE A.N.A.F.  
FLORIN TUNARU

Direcția generală coordonare inspecție  
fiscală  
Director general  
Constantin GIOGA

Director  
Tiberiu STANCIU

Șef serviciu,  
Marian MORCOAȘĂ

Întocmit,  
Inspector superior  
Dorina DAMOV

VICEPREȘEDINTE A.N.A.F.  
MIHAI GOGANCEA VĂTĂȘOIU

Direcția generală de reglementare a  
colectării creanțelor bugetare  
Director general  
Monica NEGRUȚIU

Direcția generală juridică  
Director general  
Toma COSTREIE

<b>ANTET</b>	<b>Direcția</b> .....	Nr. înregistrare .....
	.....	Data ...../...../.....
	.....	

## DECIZIE DE IMPUNERE

privind diferențele de obligații fiscale principale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice

## 1. Datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului

Denumirea contribuabilului/plătitorului: .....

Cod de înregistrare fiscală/Cod unic de înregistrare: .....

Nr. ORC .....

Domiciliul fiscal: localitatea ....., str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ...., ap. ...., județul/sectorul .....

## 2. Date privind creanța fiscală

## 2.1.1. Obligații fiscale principale suplimentare

Nr. crt.	Denumire obligație fiscală principală verificată *)	Perioada verificată		Baza impozabilă stabilită suplimentar (+/-) - lei -	Impozit, taxă, contribuție stabilit(ă) suplimentar (+/-) - lei -	Cod cont bugetar	Nr. de evidență a plății
		De la data	Până la data				
0	1	2	3	4	5	6	7
1	Obligație fiscală principală TOTAL						
2	Obligație fiscală principală preluată din Decizie de impunere provizorie nr. /data	x	x				
3	Regularizări reprezentând obligații fiscale principale (rd 1-rd.2)**	x	x				

\*) Lista cuprinzând impozitul pe venitul din salarii stabilit suplimentar de plată, defalcat pe sediul principal și sediile secundare, este anexată prezentei decizii de impunere.

\*) Regularizări reprezentând obligații fiscale principale se stabilesc : rd. 3 = rd.1 - rd. 2.

## 2.1.2. Motivul de fapt

.....

## 2.1.3. Temeiul de drept

Actul normativ: ....., articolul: ....., paragraful: ....., punctul: ....., litera: ....., alineatul: ...

.....

### 2.2.1. Soluționarea decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

Nr. crt.	Nr. și data decont de TVA cu opțiune de rambursare	Perioada verificată		TVA solicitată la rambursare - lei -	Obligații fiscale stabilite suplimentar			TVA respinsă la rambursare - lei -	TVA aprobată la rambursare - lei - col.9=col.4 -col.8	Diferență TVA stabilită suplimentar - lei -		Cod cont bugetar	Nr. de evidență a plății
		De la data	Până la data		Baza impozabilă - lei -	TVA datorată suplimentar - lei -	TVA de recuperat suplimentar - lei -			TVA datorată col10=col6-col.8	TVA de recuperat Col 11 =col 7 -col 4		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1													
2													
3													
...													

În cazul soluționării mai multor deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se va completa câte un rând pentru fiecare decont soluționat.

### 2.2.2. Motivul de fapt

.....

### 2.2.3. Temeiul de drept

Actul normativ: ....., articolul: ....., paragraful: ....., punctul: ....., litera: ....., alineatul: .....

.....

### 3. Data comunicării

Data comunicării reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ fiscal în condițiile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;

- data înscrisă de poștă la remiterea "confirmării de primire", dacă a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 47 alin. (5) - (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

### 4. Termenul de plată

Diferențele de impozit, taxă sau contribuție constatată de organele de inspecție fiscală și stabilită de plată, se plătesc, potrivit art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, inclusiv, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună;

- până la data de 20 a lunii următoare, inclusiv, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună.

5. Mențiuni privind audierea contribuabilului și respectiv, informarea acestuia despre aspectele constatate și consecințele fiscale.

Aceste mențiuni se regăsesc la capitolul 6 **“Discuția finală” din raportul de inspecție fiscală.**

#### 6. Dispoziții finale

În conformitate cu art. 268 și 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, împotriva prezentului act administrativ fiscal se poate formula contestație, care se depune, în termen de 45 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

La prezenta decizie de impunere **se anexează** raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține ..... pagini.

Prezenta decizie reprezintă titlu de creanță.

Aprobat	Avizat	Întocmit	
Conducătorul activității de inspecție fiscală	Șef de serviciu	Organ de inspecție fiscală	Semnătura
Funcția	Numele și prenumele	1.Numele și prenumele	
Numele și prenumele		2.	
Semnătura și ștampila	Semnătura	3.	

\*) Ștampila se va aplica numai pentru coloana "aprobat".

## INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE

a formularului "Decizia de impunere privind diferențele de obligații fiscale principale stabilite de  
inspecția fiscală pentru persoane juridice "

"Decizia de impunere privind diferențele de obligații fiscale principale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice ", reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală pentru stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare principale, precum și pentru comunicarea modului de soluționare cu inspecție fiscală anticipată a decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare, în situația în care se stabilesc diferențe față de suma solicitată la rambursare.

"Decizia de impunere privind diferențele de obligații fiscale principale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice " se va completa la încheierea unei inspecții fiscale generale sau parțiale, ca urmare a constatării de obligații fiscale suplimentare principale, înscrise în "Raportul de inspecție fiscală", întocmit la încheierea acesteia.

"Decizia de impunere privind diferențele de obligații fiscale principale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice " se întocmește de către organul de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu și se aprobă de conducătorul activității de inspecție fiscală.

Informațiile din conținutul formularului "Decizia de impunere privind diferențele de obligații fiscale principale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice" se vor completa după cum urmează:

1. "Datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului" cuprind următoarele informații:

- denumirea completă a contribuabilului/plătitorului;
- cod de identificare fiscală;
- număr de înregistrare la oficiul registrului comerțului;
- domiciliul fiscal.

2. "Date privind creanța fiscală" cuprind:

2.1.1. Obligații fiscale principale suplimentare: se va completa câte un tabel pentru fiecare obligație fiscală stabilită suplimentar cu următoarele informații:

- rândul 1 coloana 1: denumirea obligației fiscale principale stabilită suplimentar; în acest cartuș se vor înscrie denumirea impozitului, taxei sau contribuției care a făcut obiectul inspecției fiscale (cu excepția taxei pe valoarea adăugată, atunci când verificarea se efectuează pentru

soluționarea cu inspecție fiscală anticipată a unui decont cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiunea de rambursare);

- rândul 2 coloana 1: se va completa numărul și data deciziei de impunere provizorie, dacă a fost emisă, pentru obligația fiscală menționată la rândul 1 coloana 1;

- rândul 3 coloana 1: "regularizări reprezentând obligații fiscale" se referă la obligația fiscală principală stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală și necuprinsă în decizia de impunere provizorie, numai în situația în care această decizie a fost emisă.

În cazul în care se stabilesc debite suplimentare reprezentând impozitul pe venitul din salarii, valoarea totală stabilită va fi defalcată pe sediul principal și sediile secundare, conform următoarei anexe:

#### ANEXA

Lista impozitului pe venit din salarii stabilit suplimentar de plată, defalcat pe sediul principal și sedii secundare

##### F.1 Sediul principal

Cod înregistrare fiscală		Suma de plată	
--------------------------	--	---------------	--

##### F.2 Sediile secundare

Nr. crt.	Cod înregistrare fiscală sediu secundar	Suma de plată

În această situație, Lista cu impozitul pe venitul din salarii, stabilit suplimentar de plată, defalcat pe sediul principal și sediile secundare, este anexată deciziei de impunere.

Rândul 1 coloana 2 - "data de la care începe perioada verificată" - se completează cu data de început a perioadei verificate, sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 1 coloana 3 - "data de sfârșit a perioadei verificate" - se completează cu data de sfârșit a perioadei verificate, sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 1 coloana 4 - "baza impozabilă" - reprezintă valoarea totală a bazei impozabile stabilită suplimentar de inspecția fiscală asupra căreia se aplică cota de impozit pentru determinarea obligației fiscale principale.

Rândul 1 coloana 5 - "impozit, taxă, contribuție stabilită suplimentar" - se completează cu valoarea totală a sumelor stabilite suplimentar de către inspecția fiscală pentru impozitul, taxa, contribuția care a făcut obiectul inspecției fiscale, pentru toată perioada verificată.

Rândul 1 coloana 6 - "cod cont bugetar" - reprezintă codul de cont bugetar al obligației fiscale care a făcut obiectul inspecției fiscale.

Rândul 1 coloana 7 – "număr de evidență a plății"- reprezintă numărul de evidență a plății pentru obligațiile fiscale stabilite de organele de inspecție fiscală. Numărul de evidență a plății va fi generat automat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

Rândul 2 coloana 2 - nu se completează.

Rândul 2 coloana 3 - nu se completează.

Rândul 2 coloana 4 - "baza impozabilă stabilită suplimentar" - se completează cu suma totală a bazei impozabile stabilite suplimentar, până la data emiterii deciziei de impunere provizorie.

Rândul 2 coloana 5 - "impozit, taxă, contribuție stabilită suplimentar" - se completează cu valoarea totală a sumelor stabilite suplimentar de către inspecția fiscală pentru impozitul, taxa, contribuția care a făcut obiectul inspecției fiscale, până la data emiterii deciziei de impunere provizorie.

Rândul 2 coloana 6 - "cod cont bugetar" - se completează cu simbolul codului de cont bugetar aferent obligației fiscale care a făcut obiectul inspecției fiscale.

Rândul 2 coloana 7 - "număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru obligația fiscală stabilită de organele de inspecție fiscală și înscrisă în decizia de impunere provizorie. Numărul de evidență a plății va fi generat automat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

Rândul 3 coloana 2 - nu se completează .

Rândul 3 coloana 3 - nu se completează.

Rândul 3 coloana 4 - "baza impozabilă stabilită suplimentar" - se completează cu diferența bazei impozabile stabilită suplimentar după data emiterii deciziei provizorii.

Rândul 3 coloana 5 - "impozit, taxă, contribuție stabilită suplimentar" se completează cu diferența de obligație suplimentară care a făcut obiectul inspecției fiscale, pentru toată perioada verificată, stabilită după data emiterii deciziei provizorii.

Rândul 3 coloana 6 - "cod cont bugetar" - se completează cu simbolul codului de cont bugetar aferent obligației fiscale principale care a făcut obiectul inspecției fiscale.

Rândul 3 coloana 7 - "număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru diferența de obligație fiscală stabilită de organele de inspecție fiscală, înscrisă la rândul 3



coloana 5. Numărul de evidență a plății va fi generat automat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

2.1.2 "Motivul de fapt": se înscrie modul în care contribuabilul/plătitorul verificat a efectuat și evidențiat o operațiune (tranzacție), modul de respectare a legislației fiscale și contabile referitor la aceasta, în vederea stabilirii bazelor de impozitare potrivit situațiilor de fapt aferente, precum și consecințele fiscale (influențele) asupra obligației fiscale verificate.

2.1.3 "Temeiul de drept": se va înscrie detaliat și clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constat.

2.2.1. Soluționarea decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare.

Acest tabel se completează în cazul în care inspecția fiscală se efectuează pentru soluționarea decontului/deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, cu control anticipat și numai dacă s-a stabilit suplimentar taxă pe valoarea adăugată pentru cel puțin unul din deconturi.

În cazul în care, în cadrul aceleiași inspecții fiscale, se soluționează mai multe deconturi cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, cu control anticipat, se înscriu constatări separate pentru fiecare decont pentru care s-a solicitat rambursarea de taxă pe valoarea adăugată, în ordine cronologică. Perioada verificată, pentru fiecare decont este stabilită astfel:

- prima perioadă verificată cuprinde intervalul de timp de la începutul perioadei anterioare neverificate (cu condiția încadrării în termenul legal de prescripție) până la data de sfârșit a perioadei aferente primului decont cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare;

- următoarea perioadă verificată începe de la data de sfârșit a ultimului decont verificat până la sfârșitul perioadei aferente următorului decont ce urmează a se verifica, ș.a.m.d..

Tabelul "Soluționarea decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare" conține câte un rând pentru fiecare perioadă aferentă unui decont de taxă pe valoarea adăugată care se verifică și cuprinde următoarele:

Rândul 1 coloana 1 - "numărul și data decontului de TVA cu opțiune de rambursare" - se completează cu numărul și data decontului primit pentru soluționare cu inspecție fiscală anticipată.

Rândul 1 coloana 2 - se completează cu data de la care începe verificarea, sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 1 coloana 3 - se completează cu data de sfârșit a perioadei supuse verificării, sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 1 coloana 4 - "TVA solicitată la rambursare" - se completează cu suma solicitată la rambursare și este preluată din decontul cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, care a fost transmis pentru soluționare cu inspecție fiscală anticipată.

Rândul 1 coloana 5 - "Baza impozabilă" - se completează cu valoarea totală a bazei impozabile asupra căreia se aplică cota de TVA pentru determinarea taxei pe valoarea adăugată suplimentare. În cazul utilizării unor cote diferite de TVA se vor înscrie bazele însumate ale acestora.

Rândul 1 coloana 6 - "TVA datorată suplimentar" - se completează cu taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar și datorată în perioada verificată.

Rândul 1 coloana 7 - "TVA de recuperat suplimentar" - se completează cu taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar de restituit în perioada verificată.

Rândul 1 coloana 8 - "TVA respinsă la rambursare" - se completează cu suma respinsă la rambursare ca urmare a inspecției fiscale, în limita "TVA solicitată la rambursare". În situația în care inspecția fiscală stabilește "TVA de recuperat suplimentar" în perioada verificată, valoarea "TVA respinsă la rambursare" este egală cu zero;

Rândul 1 coloana 9 - "TVA aprobată la rambursare" - se completează cu suma aprobată la rambursare, în limita sumei solicitată la rambursare și se calculează ca diferență între "TVA solicitată la rambursare" și "TVA respinsă la rambursare", stabilită de organele de inspecție fiscală.

Rândul 1 coloana 10 - "Diferență TVA stabilită suplimentar - TVA datorată" - se completează cu diferența dintre "TVA datorată suplimentar" și "TVA respinsă la rambursare".

Rândul 1 coloana 11 - "Diferență TVA stabilită suplimentar - TVA de recuperat" - se completează cu aceeași sumă care se înscrie în coloana "TVA de recuperat suplimentar", pentru situația în care inspecția fiscală stabilește TVA de recuperat (peste valoarea solicitată la rambursare).

Rândul 1 coloana 12 - "Cod cont bugetar" - se completează cu simbolul codului de cont bugetar pentru taxa pe valoarea adăugată.

Rândul 1 coloana 13 - "Număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru taxa pe valoarea adăugată de plată stabilită de organele de inspecție fiscală. Numărul de evidență a plății va fi generat automat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

2.2.2 "Motivul de fapt": se înscrie modul în care contribuabilul a respectat prevederile legale privind stabilirea bazei impozabile, potrivit situațiilor de fapt fiscale, cu prezentarea consecințelor fiscale asupra TVA datorate pe perioada verificată.

2.2.3 "Temeiul de drept": se va înscrie detaliat încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constatat.

3. "Data comunicării" reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ fiscal în condițiile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea actului administrativ contribuabilului/împuțernicitului, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;

- data înscrisă de poștă la remiterea "confirmării de primire", dacă actul administrativ a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 47 alin. (5) - (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. Afișarea anunțului se face concomitent, la sediul organului fiscal emitent/organul de inspecție fiscală care a efectuat verificarea, respectiv la sediul organului fiscal competent pentru administrarea contribuabilului, în situația în care acesta diferă de organul fiscal emitent și pe pagina de internet a ANAF.

4. "Termenul de plată": Diferențele de impozit, taxă sau contribuție stabilită suplimentar se plătesc potrivit art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, inclusiv, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună;

- până la data de 20 a lunii următoare, inclusiv, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună.

5. Mențiuni privind audierea contribuabilului și respectiv informarea acestuia despre aspectele constatate și consecințele fiscale.

Aceste mențiuni se regăsesc la **capitolul 6 "Discuția finală" din raportul de inspecție fiscală, anexat..**

## 6. Dispoziții finale

La "Dispoziții finale" se va completa numărul total de pagini al raportului de inspecție fiscală care se anexează la "Decizie de impunere privind diferențele de obligații fiscale principale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice".

"Decizie de impunere privind diferențele de obligații fiscale principale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice" se va întocmi în 3 exemplare, toate cu titlu de original, de către echipa de inspecție, avizată de șeful de serviciu și aprobată de conducătorul activității de inspecție fiscală.

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale formularului "Decizie de impunere privind diferențele de obligații fiscale principale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice"

1. Denumire: "Decizie de impunere privind diferențele de obligații fiscale principale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice"
2. Format: A4/t1 (număr variabil de pagini)
3. Caracteristici de tipărire:
  - se tipărește pe o singură față, utilizându-se echipamente informatice pentru editare; poate avea număr variabil de pagini, în funcție de impozitele, taxele sau contribuțiile pentru care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare.
4. Se difuzează: gratuit.
5. Se utilizează: la stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare de plată de către organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală, pe baza Raportului de inspecție fiscală.
6. Se întocmește: în 3 exemplare de organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală.
7. Circulă:
  - un exemplar la contribuabil;
  - un exemplar la organul fiscal care a efectuat inspecția fiscală;
  - un exemplar la organul fiscal cu atribuții de gestiune a declarațiilor și a dosarului fiscal al contribuabilului.
8. Se arhivează la: dosarul fiscal al contribuabilului.