



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului .....

Biroul Soluționare Contestații

## DECIZIA NR. 115

din 27.10.2009

privind soluționarea contestației formulată de  
**Persoana fizică autorizată .....** din localitatea ....., județul ....., înregistrată la  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... sub nr. ....din  
08.10.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ..... prin adresa nr. .... din 07.10.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... sub nr. ....din 08.10.2009, cu privire la contestația formulată de **Persoana fizică autorizată .....** din localitatea ....., .., județul .....

**Persoana fizică autorizată .....** contestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .... din 31.08.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .... din 31.08.2009 de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ....., privind suma de .... lei, reprezentând:

- .... lei impozit pe venit;
- ....lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... este învestită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Persoana fizică autorizată .....** prin contestația formulată **precizează că** în mod eronat organele de control au încadrat veniturile ca derivând din activități independente ale persoanei fizice autorizate ....., întrucât bunul a fost închiriat de persoana fizică neautorizată ....., coproprietară a bunului, împreună cu soțul, .....

Contestatoarea precizează că și-a declarat sediul la aceeași adresă, în baza unui contract de comodat, dar organul de inspecție fiscală nu i-a

indicat textul de lege care i-ar interzice ca, în calitate de coproprietar al bunului, să îl închirieze concomitent la altă persoană.

De asemenea, precizează că închirierea imobilului către S.C. ....S.R.L. s-a făcut în calitate de persoană fizică neautorizată, în virtutea dreptului său de proprietate al imobilului și nu în calitate de comodat – persoană fizică autorizată.

Totodată, precizează că dispozițiile art. 1560 – 1575 și 1410 – 1453 ale Codului civil, care constituie dreptul comun în materia contractelor de comodat și locațiune, nu conține nicio interdicție în acest sens.

Contestatoarea precizează că închirierea imobilului nici nu o putea face în calitate de persoană fizică autorizată – comodat, întrucât comodatul este un împrumut de folosință prin natura lui, care nu transmite de la proprietar la comodat și dreptul de a închiria mai departe bunul, ci numai pe acela de „a se servi de dânsul, cu îndatorire de a-l înapoia” (art. 1560 C. civ.).

De asemenea, precizează că din dorința de a respecta legea, și-a creat o situație dezavantajoasă, în sensul că nu a înregistrat ca persoană fizică autorizată mai multe cheltuieli efectuate pentru activitatea independentă, cum ar fi: primele de asigurare pentru imobilul a cărei folosință a cedat-o, cheltuielile cu amortizarea bunurilor achiziționate, cu impozitele și taxele, contravaloarea energiei electrice consumate, cheltuieli cu spălatul și călcatul lenjeriei, cheltuieli cu vidanjarea etc..

**II. Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .... din 31.08.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .... din 31.08.2009 de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ....., organele de control au stabilit că Persoana fizică autorizată .... datorează bugetului de stat un impozit pe venit de .... lei și majorări de întârziere aferente de ....lei.**

În urma verificării impozitului pe venit pentru anul 2006, organele de control au constatat că PFA ....., prin Contractul de împrumut de folosință – comodat din data de 28.02.2005, încheiat cu .... și ....., înregistrat la AFP ..... sub nr. .... din 22.11.2006, primește sub formă de împrumut un imobil pe o perioadă nedeterminată, pentru desfășurarea activității autorizate.

Prin Contractul de închiriere nr. .... din 20.10.2006, persoanele fizice neautorizate .... și ....., închiriază imobilul aflat în folosința PFA ..... societății ....S.R.L. ...., începând cu data de 20.10.2006.

Organele de control au constatat că toate veniturile realizate din închirieri începând cu data de 20.10.2006 sunt declarate ca venituri din cedarea folosinței bunurilor realizate de persoanele fizice neautorizate și nu au fost trecute în registrul jurnal de încasări și plăți al PFA .....

În urma verificării s-a procedat la recalcularea impozitului pe venit, stabilind un impozit pe venit suplimentar de .... lei, aferent unui venit

suplimentar de .....lei, rezultat ca urmare a aplicării nelegale a deducerii în cotă de 25% asupra venitului brut.

Pentru neplata în termen a impozitului pe venit în sumă de ..... lei s-au calculat majorări de întârziere de ..... lei.

În urma verificării impozitului pe venit pentru anul 2007, organele de control au constatat că **PFA .....**, prin Contractul de împrumut de folosință – comodat din data de 28.02.2005, încheiat cu ..... și ....., înregistrat la AFP ..... sub nr. .... din 22.11.2006, primește sub formă de împrumut un imobil pe o perioadă nedeterminată, pentru desfășurarea activității autorizate.

Prin Contractele de închiriere nr. .... din 20.10.2006 și nr. .... din 20.06.2007, persoanele fizice neautorizate ..... și ..... închiriază imobilul aflat în folosința **PFA .....** societății .....S.R.L. ...., începând cu data de 01.01.2007.

În urma verificării s-a constatat că toate veniturile realizate din închirieri începând cu data de 20.10.2006 sunt declarate ca venituri din cedarea folosinței bunurilor realizate de persoanele fizice neautorizate și nu au fost trecute în registrul jurnal de încasări și plăți al **PFA .....**

Organele de control au procedat la recalcularea impozitului pe venit, stabilind un impozit pe venit suplimentar de .....lei, aferent unui venit suplimentar de .....lei, rezultat ca urmare a aplicării nelegale a deducerii în cotă de 25% asupra venitului brut.

Pentru neplata în termen a impozitului pe venit în sumă de .....lei s-au calculat majorări de întârziere de ..... lei.

În urma verificării impozitului pe venit pentru anul 2008, organele de control au constatat că **PFA .....**, prin Contractul de împrumut de folosință – comodat din data de 28.02.2005, încheiat cu ..... și ....., înregistrat la AFP ..... sub nr. .... din 22.11.2006, primește sub formă de împrumut un imobil pe o perioadă nedeterminată, pentru desfășurarea activității autorizate.

Prin Contractele de închiriere nr. .... din 20.06.2007 și nr. .... din 25.06.2008, persoanele fizice neautorizate ..... și ..... închiriază imobilul aflat în folosința **PFA .....** societății .....S.R.L. ....

În urma verificării efectuate s-a constatat că toate veniturile realizate din închirieri începând cu data de 01.01.2008 sunt declarate ca venituri din cedarea folosinței bunurilor realizate de persoanele fizice neautorizate și că nu au fost trecute în registrul jurnal de încasări și plăți al **PFA .....**

Organele de control au procedat la recalcularea impozitului pe venit, stabilind un impozit pe venit suplimentar de ..... lei, aferent unui venit suplimentar de ..... lei, rezultat ca urmare a aplicării nelegale a deducerii în cotă de 25% asupra venitului brut.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, în raport cu actele**

normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la impozitul pe venit în sumă de .... lei și majorările de întârziere aferente de ....lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... este investită să se pronunțe dacă Persoana fizică autorizată .... avea obligația înregistrării veniturilor din închirieri, în condițiile în care organele de control nu au analizat dacă veniturile respective se încadrează în categoria veniturilor din activități independente sau în categoria veniturilor din cedarea folosinței bunurilor.

**În fapt**, organele de control au constatat că PFA ....., prin Contractul de împrumut de folosință – comodat din data de 28.02.2005, încheiat cu .... și ....., înregistrat la AFP ..... sub nr. .... din 22.11.2006, primește sub formă de împrumut un imobil pe o perioadă nedeterminată, pentru desfășurarea activității autorizate.

PFA ..... are ca obiect principal de activitate „alte mijloace de cazare”.

Organele de control au constatat că în perioada 2006 – 2008, prin Contractele de închiriere nr. .... din 20.10.2006, nr. ....din 20.06.2007 și nr. .... din 25.06.2008, persoanele fizice neautorizate .... și .... închiriază imobilul aflat în folosința PFA ..... societății ....S.R.L. ...., începând cu data de 20.10.2006.

Organele de control au constatat că toate veniturile realizate din închirieri, începând cu data de 20.10.2006, au fost declarate ca venituri din cedarea folosinței bunurilor realizate de persoanele fizice neautorizate și nu au fost trecute în registrul jurnal de încasări și plăți al PFA .....

Prin actele de control s-a stabilit că în perioada 2006 – 2008 PFA ..... nu a înregistrat veniturile în sumă totală de .... lei, rezultate ca urmare a aplicării ilegale a deducerii în cotă de 25% asupra venitului brut, din care ....lei în anul 2006, ....lei în anul 2007 și de .... lei în anul 2008.

În urma verificării s-a procedat la recalcularea impozitului pe venit, stabilindu-se un impozit suplimentar de .... lei și majorări de întârziere aferente de ....lei, din care pentru anul 2006 în sumă de .... lei și majorări de întârziere aferente de .... lei, pentru anul 2007 în sumă de ....lei și majorări de întârziere aferente de .... lei și pentru anul 2008 în sumă de .... lei.

**În drept**, potrivit art. 41 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

„Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activități independente, definite conform art. 46;

b) venituri din salarii, definite conform art. 55;

**c) venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform art. 61;”**

Referitor la aplicarea acestui articol, Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin **Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, la punctele 1 și 2**, cu modificările și completările ulterioare, prevăd următoarele:

**„1. Veniturile din activități independente, inclusiv veniturile realizate de persoanele fizice în cadrul unor asocieri fără personalitate juridică, din cedarea folosinței bunurilor, precum și veniturile din activități agricole sunt venituri pentru care determinarea impozitului se face pe venitul net anual impozabil, corespunzător fiecărei surse de venit, impozitul fiind final.**

**2. Veniturile din celelalte categorii de venituri se supun impozitării, pe fiecare loc de realizare, în cadrul acestor categorii de venituri, impozitul fiind final.”**

Se reține că determinarea impozitului, atât pentru veniturile din activități independente, cât și pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, se face pe venitul net anual impozabil, corespunzător fiecărei surse de venit, impozitul fiind final.

Veniturile din activități independente sunt definite la **art. 46 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se prevede că:**

**„Definirea veniturilor din activități independente**

**(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.**

**(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.”**

Referitor la aplicarea acestui articol, **punctul 18** din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin **Hotărârea Guvernului nr. 44/2004**, cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele:

**„18. Se supun impozitului pe veniturile din activități independente persoanele fizice care realizează aceste venituri în mod individual sau asociate pe baza unui contract de asociere încheiat în vederea desfășurării de activități în scopul obținerii de venit, asociere care se realizează potrivit dispozițiilor legale și care nu dă naștere unei persoane juridice.”**

De ademenă, la **art. 48 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, se prevede că:

**„Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă**

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.

(2) Venitul brut cuprinde:

a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;

b) veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă;

c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, inclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității; [...].”

Referitor la aplicarea acestui articol, **punctul 36** din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin **Hotărârea Guvernului nr. 44/2004**, cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele:

**„36. În venitul brut se includ toate veniturile în bani și în natură, cum sunt: venituri din vânzarea de produse și de mărfuri, venituri din prestarea de servicii și executarea de lucrări, venituri din vânzarea sau închirierea bunurilor din patrimoniul afacerii și orice alte venituri obținute din exercitarea activității, precum și veniturile din dobânzile primite de la bănci pentru disponibilitățile bănești aferente afacerii, din alte activități adiacente și altele asemenea.”**

Din textele de lege menționate se reține că venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, și că în venitul brut se includ toate veniturile, inclusiv veniturile din închirierea bunurilor din patrimoniul afacerii și orice alte venituri obținute din exercitarea activității.

În ceea ce privește veniturile din cedarea folosinței bunurilor, acestea sunt definite la **art. 61 din Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

**„Veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile, în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente.”**

Referitor la aplicarea acestui articol, **punctele 133 și 134** din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin **Hotărârea Guvernului nr. 44/2004**, cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele:

**„133. În această categorie de venit se cuprind veniturile din închirieri și subînchirieri de bunuri mobile și imobile, precum și veniturile din arendarea bunurilor agricole, din patrimoniul personal.**

**134. Veniturile obținute din închirieri și subînchirieri de bunuri imobile sunt cele din cedarea folosinței locuinței, caselor de vacanță, garajelor, terenurilor și altele asemenea, a căror folosință este cedată în baza unor contracte de închiriere/subînchiriere, uzufruct, arendare și altele asemenea, inclusiv a unor părți din acestea, utilizate în scop de reclamă, afișaj și publicitate.**”

Din textele de lege menționate se reține că veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente.

Totodată, se reține că veniturile obținute din închirieri și subînchirieri de bunuri imobile sunt cele din cedarea folosinței locuinței, caselor de vacanță, garajelor, terenurilor și altele asemenea, a căror folosință este cedată în baza unor contracte de închiriere/subînchiriere, uzufruct, arendare și altele asemenea.

Din textele de lege menționate rezultă că **la venituri din activități independente se includ și veniturile din închirierea bunurilor din patrimoniul afacerii și orice alte venituri obținute din exercitarea activității.**

Totodată, se reține că la **venituri din cedarea folosinței bunurilor** se includ veniturile provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente, respectiv veniturile obținute din închirieri și subînchirieri de bunuri imobile a căror folosință este cedată în baza unor contracte de închiriere/subînchiriere, uzufruct, arendare și altele asemenea.

În urma verificării efectuate, organele de control au constatat că **PFA .....** a realizat venituri din închirieri, care nu au fost trecute în registrul jurnal de încasări și plăți, fără să analizeze dacă veniturile respective se încadrează în categoria veniturilor din activități independente sau în categoria veniturilor din cedarea folosinței bunurilor.

De asemenea, cu toate că prin actul de control se precizează că prin Contractele de închiriere nr. .... din 20.10.2006, nr. ....din 20.06.2007 și nr. .... din 25.06.2008, persoanele fizice neautorizate .... și .... închiriază imobilul societății ....S.R.L. ...., organele de inspecție stabilesc că **PFA .....** avea obligația înregistrării veniturilor din închirieri.

Totodată, prin actele de control s-a stabilit că în perioada 2006 – 2008 **PFA .....** nu a înregistrat veniturile realizate din închirieri în sumă totală de .... lei, rezultate ca urmare a aplicării în mod ilegal a deducerii în cotă de 25% asupra venitului brut, din care ....lei în anul 2006, ....lei în anul 2007 și de .... lei în anul 2008, fără să rezulte din actul administrativ atacat modul în care au fost determinate veniturile considerate ca fiind neînregistrate, precum și considerentele care au dus la concluzia că **PFA .....** a aplicat ilegal deducerea în cotă de 25% asupra venitului brut.

Rezultă că organele de control, în contradicție cu constatarea că **PFA .....** nu a înregistrat veniturile realizate din închirieri, consideră că aceasta în mod ilegal a aplicat deducerea în cotă de 25% asupra venitului brut.

Așa după cum rezultă din textele de lege menționate, în situația în care veniturile din închiriere sunt aferente bunurilor din patrimoniul afacerii persoanei fizice autorizate, aceste venituri se includ la veniturile din activități independente ale acesteia.

În condițiile în care veniturile din închirieri sunt de natura veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, contribuabili sunt cei care obțin astfel de venituri, conform art. **61 din Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În situația în care veniturile sunt realizate de contribuabili care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, sunt aplicabile prevederile art. **62 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

**„(2) Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.”**

Totodată, potrivit art. **84 din Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

**„Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil**

**(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv, cu excepția prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a).”**

Față de prevederile legale menționate și având în vedere că organele de control nu au analizat dacă veniturile din închirieri se încadrează în categoria veniturilor din activități independente sau în categoria veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, **se va desființa** Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .... din 31.08.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .... din 31.08.2009 de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ....., pentru impozit pe venit în sumă de .... lei și pentru majorările de întârziere aferente în sumă de .... lei, potrivit principiului de drept **"accessorium sequitur principale"** (accessoriul urmează principalul), urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă să procedeze în termen de 30 de zile de la comunicare la punerea în executare a prezentei decizii pentru suma desființată, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere cele precizate în această decizie și prevederile legale aplicabile în speță.



**În drept**, se face aplicarea prevederilor **art. 216 (3)**, „Soluții asupra contestației” din **O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, potrivit cărora:

**„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”**

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

**„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”,**

și prevederile **pct. 12.7** din **Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

**„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”**

Pentru considerentele prezentate și în temeiul art. 41, 46, 48 alin. (1) și 61 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, punctele 1, 2, 18, 36, 133 și 134 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, coroborate cu art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

## **D E C I D E :**

- **Desființarea** Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocierie nr. .... din 31.08.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .... din 31.08.2009 de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ....., privind suma de .... lei, reprezentând:

- .... lei impozit pe venit;

- .....lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit, urmând ca printr-o altă echipă să se procedeze în termen de 30 de zile de la comunicare la punerea în executare a prezentei decizii pentru suma desființată, strict pentru aceeași perioadă și să emită un nou act administrativ fiscal, având în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

Punerea în executare a prezentei decizii, pentru sumele pentru care s-a dispus desființarea, va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ....., în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.