

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr. 68/.....2012

privind solutionarea contestatiei formulata de ... cu sediul in str..., judetul .. inregistrata la
Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. ..

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a primit spre solutionare contestatia formulata ... cu sediul in str... ap. ..., judetul ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr. ...

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... si are ca obiect suma totala ... reprezentand obligatii fiscale accesorii aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar de inspectia fiscala.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 , art.207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

I. ... contesta Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... mentionand ca ,, pentru perioada verificata nu mi-au fost comunicate deciziile de impunere anuale nici prin posta nici personal, acestea fiind publicate pe site-ul ANAF ”.

Totodata contestatoarea precizeaza ca ,, la stabilirea dobanzilor pentru perioada verificata, organul de control nu face referire la data publicarii pe site-ul ANAF a deciziilor de impunere anuale, in asa fel incat sa se stabileasca data corecta de la care se calculeaza dobanzi de intarziere ”.

Contestatoarea mai precizeaza ca data la care se calculeaza dobanzi este data la care se indeplinesc conditiile prevazute la art.84 alin.(8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare si la art. 44 alin.(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, fapt pentru solicita sa se dispuna reclacularea corecta a dobanzilor de intarziere stabilite eronat in Raportul de inspectie fiscala nr. ...

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. .. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ..12, organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fiscale accesorii in suma de .. lei aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar intrucat organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta a inregistrat cheltuieli deductibile aferente achizitiilor de bunuri in interes personal, cheltuieli cu materiale de constructii, etc, care nu au fost efectuate pentru

=2=

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii a fost

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii majorarilor de intarziere calculate de catre organele de inspectie fiscala de la data emiterii Deciziilor de impunere nr., si nu de la data comunicarii acestora.

In fapt, organele de inspectie fiscala au emis decizia de impunere nr. ... pentru anii 2008, 2009, 2010 si 2011 prin care au stabilit pentru impozitul pe venit suplimentar obligatii fiscale accesorii in suma de ... lei, considerand ca Deciziile de impunere anuala emise urmare Declaratiei anuala D 200 au fost comunicate astfel:

- Decizia de impunere anuala nr. .. nu rezulta data comunicarii, comunicarea fiind ..;
- Decizia de impunere anuala nr. .. comunicata prin posta in data de ..
- Decizia de impunere anuala nr. .. nu rezulta data comunicarii;
- Decizia de impunere anuala nr. .., nu rezulta data comunicarii.

Organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere pentru impozitul pe venit suplimentar:

- pentru anul 2007- incepand cu data de 12.12.2008, in suma de .. lei;
- pentru anul 2008- incepand cu data de 11.10.2009, in suma de .. lei;
- pentru anul 2009- incepand cu data de 16.05.2010, in suma de .. lei;
- pentru anul 2010- incepand cu data de 16.05.2011, in suma de .. lei.

Prin contestatie societatea precizeaza ca pentru perioada verificata nu i-au fost comunicate deciziile anuale nici prin posta nici personal, acestea fiind publicate pe site-ul ANAF si ,, data de la care se calculeaza dobanzile este data la care se indeplinesc conditiile prevazute la art. 84 alin.(8) din Legea nr.571/2003 Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si art.44 alin.(3) din OG nr. 92/2003 ”.

In drept, art. 82 alin.(1), (2), (3) si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

„ Art. 82^{*j} - Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul

=3=

anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile de venit estimativ depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării, potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Contribuabilii care determină venitul net din activități agricole, potrivit art. 72 și 73, datorează plăți anticipate către bugetul de stat pentru impozitul aferent acestui venit, în două rate egale, astfel: 50% din impozit până la data de 1 septembrie inclusiv și 50% din impozit până la data de 15 noiembrie inclusiv. [...]

„ Art. 84 - Stabilirea impozitului pe venitul net anual impozabil și termenul de plată

(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de contribuabil, pe baza declarației de impunere, prin aplicarea cotei de 16%, respectiv a cotelor prevăzute la art. 67 alin. (3) lit. a), asupra venitului net anual impozabil/câștigului net anual din anul fiscal, după caz.

(1¹) Data de 25 mai inclusiv a fiecărui an fiscal se constituie atât termen de declarare, cât și termen de plată a impozitului pe venit.

(2) Contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume, reprezentând până la 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil, câștigul net anual din transferul titlurilor de valoare, câștigul net anual din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen, pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii, unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii.

(3) Organul fiscal competent are obligația calculării, reținerii și virării sumei reprezentând până la 2% din impozitul datorat pe:

a) venitul net anual impozabil;

b) câștigul net anual din transferul titlurilor de valoare;

c) câștigul net anual din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen.

(4) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1), (2) și (3) se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere,

perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare.

(7) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare ”.

Alin. (1¹) al art. 84 a fost abrogat prin O.U.G. nr. 117/2010, de la data de 30 decembrie 2010.

Alin. (5) și (6) al art.84 au fost abrogate prin O.U.G. Nr. 109/2009 de la data de 1 ianuarie 2010.

Avand in vedere dispozitiile mai sus invocate, se retine ca organul fiscal emite decizii de impunere pentru plati anticipate pe baza veniturii anual estimat de catre contribuabil sau pe baza veniturii net realizat pentru anul fiscal precedent, iar contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit.

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca organele de solutionare contestatii prin adresa nr. ... au solicitat AFPM Giurgiu dovada comunicarii Deciziilor de impunere nr. ... iar prin adresa inregistrata la DGFP Giurgiu sub nr. ... AFPM Giurgiu precizeaza ca Deciziile de impunere anuale privind veniturile realizate in perioada 2007 - 2010 au fost publicate prin site-ul ANAF astfel:

- pentru decizia de impunere anuala pe anul 2007 nr. ... data comunicarii este ..
- decizia de impunere anuala pe anul 2008 nr. .. a fost comunicata pe site-ul ANAF data comunicarii fiind .. iar in data de .. a fost comunicata conform amprenteii olografe aplicata pe confirmarea de primire;
- pentru decizia de impunere anuala pe anul 2009 nr. . data comunicarii este ..;
- pentru decizia de impunere anuala pe anul 2010 nr. .. data comunicarii este .

Prin adresa nr. .. organele de solutionare contestatii au solicitat organelor de inspectie fiscala punctul de vedere cu privire la datele de comunicare a deciziilor , acestea precizand ca la dosarul fiscal al .. nu exista dovada comunicarii deciziilor de impunere anuala, iar pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar

s-au calculat accesorii astfel:

- pentru anul 2007 de la data emiterii deciziei, respectiv ..
- pentru anul 2008 de la .. data trimiterii deciziei prin posta;
- pentru anul 2009 de la ..;
- pentru anul 2010 de la ...

In speta sunt aplicabile prevederile art. 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

„ Art. 44 - Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui

curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(3)ⁿ) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător ”.

Punctul 5 din Decizia Comisiei Fiscale Centrale nr. 6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, aprobată prin OMFP nr. 1561/2004, precizează:

„ În conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice*) date în aplicarea art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

Contribuabilul are obligația efectuării plăților anticipate începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în această decizie și pentru care termenele de plată au expirat”.

În același sens sunt și prevederile pct.1 din Instrucțiunile aprobate prin OMFP nr. 94/2006 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și a instrucțiunilor de completare a acestora în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate, potrivit cărora „ Comunicarea prin publicitate se efectuează în situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) și c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare”.

Dispozițiile art. 44 alin. 3 au fost declarate neconstituționale prin Decizia Curții Constituționale nr. 536/2011, în măsura în care se interpretează în sensul că organul fiscal emitent poate să procedeze la comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate, cu înlăturarea nejustificată a ordinii de realizare a modalităților de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a) - d).

Referitor la comunicarea actelor administrativ fiscale, Codul de procedura fiscala prevede modalitati de comunicare directa, obisnuita, catre contribuabilii destinatari si in subsidiar, comunicarea prin publicitate.

Referitor la accesoriile datorate pentru diferentele de impozit anual de regularizat stabilit in plus sunt aplicabile prevederile art. 119 si 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

„ Art. 119 - Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere. [. . .]

(4) Dobanzile si penalitatile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art.142 alin. (6).

Art. 120 - Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza dobanzi pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv. [.....]”.

Fata de prevederile legale mai sus mentionate accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale.

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca organele de inspectie fiscala la data efectuarii inspectiei fiscale nu au avut dovada comunicarii deciziilor de impunere anuala , considerand data comunicarii:

- pentru decizia anuala aferenta anului 2007 nr. ... data emiterii deciziei , respectiv ..
- pentru decizia anuala aferenta anului 2008 nr. .. data trimiterii prin posta, respectiv ..
- pentru decizia anuala aferenta anului 2009 nr. .. data de ..
- pentru decizia anuala aferenta anului 2010 nr. .. data de ..

In ceea ce priveste atat platile anticipate cu titlu de impozit anual de regularizat stabilite in plus se individualizeaza de catre organul fiscal prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul in care sunt comunicate contribuabilului.

Fata de prevederile legale si din documentele anexate la dosarul cauzei, rezulta ca au fost calculate accesorii de la data emiterii deciziilor anuale si nu de la data comunicarii.

Prin urmare, avand in vedere prevederile legale in vigoare, faptul ca din dosarul cauzei nu rezulta ca organele de inspectie fiscala in baza art. 7 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata „ au utilizat toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului” se va desfiinta Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .. pentru suma totala de .. lei reprezentand

obligatii fiscale accesorii aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar de inspectia fiscala, urmand ca organele de inspectie fiscala prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia contestata sa procedeze la reanalizarea situatiei de fapt iar in functie de cele constatate sa stabileasca obligatia corecta.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

„ **Art. 216 - Solutii asupra contestatiei**

[...]

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”.

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele de inspectie fiscala vor reanaliza situatia de fapt privind obligatiile fiscale ale contestatoarei in functie de documentele relevante in speta, reglementarile aplicabile in materie si cele precizate in cuprinsul deciziei si de dispozitiile pct.11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

„ **11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.**

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii ”.

La reverificare vor fi avute in vedere si sustinerile contestatoarei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 82 alin.(1), (2), (3) si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 44 , art. 119 , 120 si art. 216 alin.(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, punctul 5 alin.(4) din Decizia Comisiei Fiscale Centrale nr. 6/2004 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, aprobata prin OMFP nr. 1561/2004, pct.11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, punctul 5 alin.(4) din Decizia Comisiei Fiscale Centrale nr. 6/2004 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, aprobata prin OMFP nr. 1561/2004, pct.1 din Instructiunile aprobate prin OMFP nr. 94/2006 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și a instructiunilor de completare a acestora în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate, coroborate cu art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... pentru suma de .. lei reprezentand obligatii fiscale accesorii aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar de inspectia fiscala, urmand

ca organele de inspectie fiscala prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata, sa procedeze la o noua verificare a aceleesi perioade si aceluasi tip de impozit tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si cele precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.