



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 138/2006

privind solutionarea contestatiei depusa de p.f. cu domiciliu in mun. Cluj-Napoca,
la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a luat act de aspectele cuprinse in contestatia depusa sub nr. -/...10.2006 de catre p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 inregistrata la organul fiscal sub nr. -/...08.2006.

Petentul contesta obligatiile fiscale stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de "y" lei RON, aferente veniturii estimat din desfasurarea de activitati independente pe anul 2006.

Intrucat din continutul documentelor aflate la dosarul cauzei nu rezulta data la care petentul a luat la cunostiinta despre continutul actului administrativ fiscal atacat si avand in vedere faptul ca acesta a fost intocmit la data de ...08.2006, iar contestatia a fost depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj la data de ...10.2006 fiind inregistrata sub nr. -/..10.2006, organul de solutionare a contestatiei constata ca aceasta a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial nr. 863/26.09.2005.

La data de ...10.2006 petentul depune la Administratia Finantelor Publice contestatie inregistrata sub nr. .../...10.2006 si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj fiind inregistrata sub nr. -/...10.2006 in care in esenta se consemneaza aceleasi aspecte, astfel incat cele doua dosare se conexeaza in cauza urmand a se emite o singura solutie.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca.

I. Petentul contesta masura dispusa prin DECIZIA DE IMPUNERE PENTRU PLATI ANTICIPATE CU TITLU DE IMPOZIT privind venitul din activitati independente pe anul 2006, cu nr. inregistrare -/...08.2006 prin care a fost stabilita in sarcina sa o obligatie de plata in suma de "y" lei RON, invocand faptul ca pentru anul 2005 "din eroare, la veniturile declarate am trecut si veniturile obtinute la functia de baza in suma de "y" lei RON pentru care mi-a fost retinut impozit la Compania de Apa SOMES S.A. Cluj".

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE PENTRU PLATI ANTICIPATE CU TITLU DE IMPOZIT privind venitul din activitati independente pe anul 2006 intocmita pe numele p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca si emisa de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, s-a stabilit ca venitul net estimat pentru calculul platilor anticipate este in suma de "y" lei RON, astfel incat a rezultat ca platile anticipate cu titlu de impozit sunt in suma de "y" lei RON, care au fost defalcate la plata pe cele 4 termene de plata corespunzatoare fiecarui trimestru ale anului 2006.

Stabilirea în sarcina contribuabilului de către organul fiscal a platilor anticipate cu titlu de impozit s-a efectuat în baza prevederilor art. 82 alin. (1) și (2) din Legea nr. 571/23.12.2003, republicată, privind Codul fiscal și a declarațiilor depuse de acesta din care rezultă venitul impozabil realizat în anul 2005.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivele invocate de petent, în raport de actele normative în vigoare referitoare la speta analizată, se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este ca organul de solutionare a contestatiei sa se pronunte daca petentul datoreaza in totalitate bugetului de stat platile anticipate cu titlu de impozit stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere pentru anul 2006, in conditiile in care contribuabilul a declarat ca venituri realizate din activitati independente in anul 2005 si veniturile din salarii care au fost impozitate prin retinere la sursa de catre angajator.

În fapt, din conținutul documentelor aflate la dosarul cauzei se reține că p.f. cu domiciliul în mun. Cluj-Napoca a desfășurat pe lângă calitatea de salariat și activități de arhitectură Cod CAEN 7420 în baza documentului de autorizare nr. -/...11.2003 emis de Primăria mun. Cluj-Napoca, obținând în anul 2005 atât venituri realizate din activități independente, cât și din calitatea de angajat la Compania "X" S.A. Cluj-Napoca.

Prin DECLARAȚIA SPECIALĂ PRIVIND VENITURILE REALIZATE în anul 2005, transmisă Administrației Finanelor Publice a mun. Cluj-Napoca prin poșta contribuabilul declară în mod eronat că venituri din activități independente realizate în anul 2005 sunt în sumă de "y" lei RON, reprezentând atât veniturile obținute din activități independente în sumă de "y" lei RON, cât și veniturile din salarii realizate la Compania "X" S.A. Cluj-Napoca în sumă de "y" lei RON și care au fost impozitate prin reținere la sursă.

În baza acestui document, organul fiscal din cadrul Administrației Finanelor Publice a mun. Cluj-Napoca procedea la stabilirea platilor anticipate pe care contribuabilul le datorează bugetului de stat pentru anul 2006 prin emiterea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 în care venitul brut estimat este în sumă de "y" lei RON și cheltuieli deductibile estimate sunt în sumă de "y" lei RON, rezultând un venit net estimat pentru plăți anticipate în sumă de "y" lei RON și plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de "y" lei RON.

Din conținutul documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv copia după Jurnalul de încasări și plăți, organul de soluționare a contestației reține că venitul net din activități independente efectiv realizate de către petent în anul 2005 sunt în sumă de "y" lei RON și care în mod legal se constituie ca bază pentru stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din activități independente estimate a fi realizate de către contribuabil în anul 2006.

În drept, prevederile art. 53 din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 927/23.12.2003, cu modificările și completările ulterioare, referitor la plățile anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente, se stipulează :

"Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă".

iar prevederile art. 82 alin. (1), (2) și (5) din același act normativ menționat mai sus, cu privire la stabilirea platilor anticipate de impozit, arată :

"Stabilirea platilor 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 platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent.

Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent si suma reprezentând plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal. [...]"

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul din declaratia speciala pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazuta la art. 43 alin. (1)".

Din continutul prevederilor legale citate mai sus, se retine faptul ca legiuitorul conditioneaza obligativitatea unui contribuabil de a datora si efectua plati anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din activitati independente estimate a fi realizate in anul 2006, de veniturile realizate in anul precedent din astfel de activitati si care sunt declarate de contribuabil pe propria raspundere, situatie care a fost avuta in vedere de catre organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca atunci cand a stabilit in sarcina petentului obligatia de plata consemnata in actul administrativ fiscal atacat si care este in suma totala de "y" lei RON.

Intrucat din analiza continutului documentelor existente la dosarul cauzei, se constata ca petentul a completat eronat Declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2005 care a stat la baza emiterii de catre organul fiscal competent a Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. - din ..08.2006 si avand in vedere faptul ca petentul depune anexat la contestatia formulata o declaratie speciala privind veniturile realizate in anul 2005 (rectificativa), care a fost depusa si la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca pentru definitivarea impunerii pe anul 2005, se impune ca in temeiul prevederilor art. 82 alin. (5) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal sa fie emisa o noua decizie de impunere pentru plati anticipate pentru anul 2006, care sa aiba in vedere veniturile efectiv realizate de contribuabil in anul 2005 din astfel de activitati si care sunt in suma de "y" lei RON.

In contextul celor arate prin prezenta si tinand cont de dispozitiile **art. 186, alin. (3), din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, republicat**, care referitor la solutii asupra contestatiei, precizeaza:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare", se impune desfiintarea Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006, inregistrata sub nr. -/...08.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii de solutionare.

Avand in vedere considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.178 si 185 din O.G. nr.92/24.12.2003 (republicata) privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, inregistrata sub nr. -/...08.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca si contestata de catre p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, pentru suma de totala de "y" lei RON, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petent, respectiv Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

DIRECTOR EXECUTIV



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 138/2006

privind solutionarea contestatiei depusa de p.f. cu domiciliu in mun. Cluj-Napoca,
la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a luat act de aspectele cuprinse in contestatia depusa sub nr. -/...10.2006 de catre p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 inregistrata la organul fiscal sub nr. -/...08.2006.

Petentul contesta obligatiile fiscale stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de "y" lei RON, aferente veniturii estimat din desfasurarea de activitati independente pe anul 2006.

Intrucat din continutul documentelor aflate la dosarul cauzei nu rezulta data la care petentul a luat la cunostiinta despre continutul actului administrativ fiscal atacat si avand in vedere faptul ca acesta a fost intocmit la data de ...08.2006, iar contestatia a fost depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj la data de ...10.2006 fiind inregistrata sub nr. -/..10.2006, organul de solutionare a contestatiei constata ca aceasta a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial nr. 863/26.09.2005.

La data de ...10.2006 petentul depune la Administratia Finantelor Publice contestatie inregistrata sub nr. .../...10.2006 si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj fiind inregistrata sub nr. -/...10.2006 in care in esenta se consemneaza aceleasi aspecte, astfel incat cele doua dosare se conexeaza in cauza urmand a se emite o singura solutie.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca.

I. Petentul contesta masura dispusa prin DECIZIA DE IMPUNERE PENTRU PLATI ANTICIPATE CU TITLU DE IMPOZIT privind venitul din activitati independente pe anul 2006, cu nr. inregistrare -/...08.2006 prin care a fost stabilita in sarcina sa o obligatie de plata in suma de "y" lei RON, invocand faptul ca pentru anul 2005 "din eroare, la veniturile declarate am trecut si veniturile obtinute la functia de baza in suma de "y" lei RON pentru care mi-a fost retinut impozit la Compania de Apa SOMES S.A. Cluj".

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE PENTRU PLATI ANTICIPATE CU TITLU DE IMPOZIT privind venitul din activitati independente pe anul 2006 intocmita pe numele p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca si emisa de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, s-a stabilit ca venitul net estimat pentru calculul platilor anticipate este in suma de "y" lei RON, astfel incat a rezultat ca platile anticipate cu titlu de impozit sunt in suma de "y" lei RON, care au fost defalcate la plata pe cele 4 termene de plata corespunzatoare fiecarui trimestru ale anului 2006.

Stabilirea în sarcina contribuabilului de către organul fiscal a platilor anticipate cu titlu de impozit s-a efectuat în baza prevederilor art. 82 alin. (1) și (2) din Legea nr. 571/23.12.2003, republicată, privind Codul fiscal și a declarațiilor depuse de acesta din care rezultă venitul impozabil realizat în anul 2005.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivele invocate de petent, în raport de actele normative în vigoare referitoare la speta analizată, se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este ca organul de solutionare a contestatiei sa se pronunte daca petentul datoreaza in totalitate bugetului de stat platile anticipate cu titlu de impozit stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere pentru anul 2006, in conditiile in care contribuabilul a declarat ca venituri realizate din activitati independente in anul 2005 si veniturile din salarii care au fost impozitate prin retinere la sursa de catre angajator.

În fapt, din conținutul documentelor aflate la dosarul cauzei se reține că p.f. cu domiciliul în mun. Cluj-Napoca a desfășurat pe lângă calitatea de salariat și activități de arhitectură Cod CAEN 7420 în baza documentului de autorizare nr. -/...11.2003 emis de Primăria mun. Cluj-Napoca, obținând în anul 2005 atât venituri realizate din activități independente, cât și din calitatea de angajat la Compania "X" S.A. Cluj-Napoca.

Prin DECLARAȚIA SPECIALĂ PRIVIND VENITURILE REALIZATE în anul 2005, transmisă Administrației Finanelor Publice a mun. Cluj-Napoca prin poșta contribuabilul declară în mod eronat că venituri din activități independente realizate în anul 2005 sunt în sumă de "y" lei RON, reprezentând atât veniturile obținute din activități independente în sumă de "y" lei RON, cât și veniturile din salarii realizate la Compania "X" S.A. Cluj-Napoca în sumă de "y" lei RON și care au fost impozitate prin reținere la sursă.

În baza acestui document, organul fiscal din cadrul Administrației Finanelor Publice a mun. Cluj-Napoca procedea la stabilirea platilor anticipate pe care contribuabilul le datorează bugetului de stat pentru anul 2006 prin emiterea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 în care venitul brut estimat este în sumă de "y" lei RON și cheltuieli deductibile estimate sunt în sumă de "y" lei RON, rezultând un venit net estimat pentru plăți anticipate în sumă de "y" lei RON și plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de "y" lei RON.

Din conținutul documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv copia după Jurnalul de încasări și plăți, organul de soluționare a contestației reține că venitul net din activități independente efectiv realizate de către petent în anul 2005 sunt în sumă de "y" lei RON și care în mod legal se constituie ca bază pentru stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din activități independente estimate a fi realizate de către contribuabil în anul 2006.

În drept, prevederile art. 53 din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 927/23.12.2003, cu modificările și completările ulterioare, referitor la plățile anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente, se stipulează :

"Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă".

iar prevederile art. 82 alin. (1), (2) și (5) din același act normativ menționat mai sus, cu privire la stabilirea platilor anticipate de impozit, arată :

"Stabilirea platilor 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 platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent.

Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent si suma reprezentând plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal. [...]"

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul din declaratia speciala pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazuta la art. 43 alin. (1)".

Din continutul prevederilor legale citate mai sus, se retine faptul ca legiuitorul conditioneaza obligativitatea unui contribuabil de a datora si efectua plati anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din activitati independente estimate a fi realizate in anul 2006, de veniturile realizate in anul precedent din astfel de activitati si care sunt declarate de contribuabil pe propria raspundere, situatie care a fost avuta in vedere de catre organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca atunci cand a stabilit in sarcina petentului obligatia de plata consemnata in actul administrativ fiscal atacat si care este in suma totala de "y" lei RON.

Intrucat din analiza continutului documentelor existente la dosarul cauzei, se constata ca petentul a completat eronat Declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2005 care a stat la baza emiterii de catre organul fiscal competent a Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. - din ..08.2006 si avand in vedere faptul ca petentul depune anexat la contestatia formulata o declaratie speciala privind veniturile realizate in anul 2005 (rectificativa), care a fost depusa si la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca pentru definitivarea impunerii pe anul 2005, se impune ca in temeiul prevederilor art. 82 alin. (5) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal sa fie emisa o noua decizie de impunere pentru plati anticipate pentru anul 2006, care sa aiba in vedere veniturile efectiv realizate de contribuabil in anul 2005 din astfel de activitati si care sunt in suma de "y" lei RON.

In contextul celor arate prin prezenta si tinand cont de dispozitiile **art. 186, alin. (3), din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, republicat**, care referitor la solutii asupra contestatiei, precizeaza:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare", se impune desfiintarea Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006, inregistrata sub nr. -/...08.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii de solutionare.

Avand in vedere considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.178 si 185 din O.G. nr.92/24.12.2003 (republicata) privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, inregistrata sub nr. -/...08.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca si contestata de catre p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, pentru suma de totala de "y" lei RON, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petent, respectiv Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

DIRECTOR EXECUTIV



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 138/2006

privind solutionarea contestatiei depusa de p.f. cu domiciliu in mun. Cluj-Napoca,
la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a luat act de aspectele cuprinse in contestatia depusa sub nr. -/...10.2006 de catre p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 inregistrata la organul fiscal sub nr. -/...08.2006.

Petentul contesta obligatiile fiscale stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de "y" lei RON, aferente veniturii estimat din desfasurarea de activitati independente pe anul 2006.

Intrucat din continutul documentelor aflate la dosarul cauzei nu rezulta data la care petentul a luat la cunostiinta despre continutul actului administrativ fiscal atacat si avand in vedere faptul ca acesta a fost intocmit la data de ...08.2006, iar contestatia a fost depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj la data de ...10.2006 fiind inregistrata sub nr. -/..10.2006, organul de solutionare a contestatiei constata ca aceasta a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial nr. 863/26.09.2005.

La data de ...10.2006 petentul depune la Administratia Finantelor Publice contestatie inregistrata sub nr. .../...10.2006 si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj fiind inregistrata sub nr. -/...10.2006 in care in esenta se consemneaza aceleasi aspecte, astfel incat cele doua dosare se conexeaza in cauza urmand a se emite o singura solutie.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca.

I. Petentul contesta masura dispusa prin DECIZIA DE IMPUNERE PENTRU PLATI ANTICIPATE CU TITLU DE IMPOZIT privind venitul din activitati independente pe anul 2006, cu nr. inregistrare -/...08.2006 prin care a fost stabilita in sarcina sa o obligatie de plata in suma de "y" lei RON, invocand faptul ca pentru anul 2005 "*din eroare, la veniturile declarate am trecut si veniturile obtinute la functia de baza in suma de "y" lei RON pentru care mi-a fost retinut impozit la Compania de Apa SOMES S.A. Cluj*".

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE PENTRU PLATI ANTICIPATE CU TITLU DE IMPOZIT privind venitul din activitati independente pe anul 2006 intocmita pe numele p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca si emisa de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, s-a stabilit ca venitul net estimat pentru calculul platilor anticipate este in suma de "y" lei RON, astfel incat a rezultat ca platile anticipate cu titlu de impozit sunt in suma de "y" lei RON, care au fost defalcate la plata pe cele 4 termene de plata corespunzatoare fiecarui trimestru ale anului 2006.

Stabilirea în sarcina contribuabilului de către organul fiscal a platilor anticipate cu titlu de impozit s-a efectuat în baza prevederilor art. 82 alin. (1) și (2) din Legea nr. 571/23.12.2003, republicată, privind Codul fiscal și a declarațiilor depuse de acesta din care rezultă venitul impozabil realizat în anul 2005.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivele invocate de petent, în raport de actele normative în vigoare referitoare la speta analizată, se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este ca organul de solutionare a contestatiei sa se pronunte daca petentul datoreaza in totalitate bugetului de stat platile anticipate cu titlu de impozit stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere pentru anul 2006, in conditiile in care contribuabilul a declarat ca venituri realizate din activitati independente in anul 2005 si veniturile din salarii care au fost impozitate prin retinere la sursa de catre angajator.

În fapt, din conținutul documentelor aflate la dosarul cauzei se reține că p.f. cu domiciliul în mun. Cluj-Napoca a desfășurat pe lângă calitatea de salariat și activități de arhitectură Cod CAEN 7420 în baza documentului de autorizare nr. -/...11.2003 emis de Primăria mun. Cluj-Napoca, obținând în anul 2005 atât venituri realizate din activități independente, cât și din calitatea de angajat la Compania "X" S.A. Cluj-Napoca.

Prin DECLARAȚIA SPECIALĂ PRIVIND VENITURILE REALIZATE în anul 2005, transmisă Administrației Finanelor Publice a mun. Cluj-Napoca prin poșta contribuabilul declară în mod eronat că venituri din activități independente realizate în anul 2005 sunt în sumă de "y" lei RON, reprezentând atât veniturile obținute din activități independente în sumă de "y" lei RON, cât și veniturile din salarii realizate la Compania "X" S.A. Cluj-Napoca în sumă de "y" lei RON și care au fost impozitate prin reținere la sursă.

În baza acestui document, organul fiscal din cadrul Administrației Finanelor Publice a mun. Cluj-Napoca procedea la stabilirea platilor anticipate pe care contribuabilul le datorează bugetului de stat pentru anul 2006 prin emiterea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 în care venitul brut estimat este în sumă de "y" lei RON și cheltuieli deductibile estimate sunt în sumă de "y" lei RON, rezultând un venit net estimat pentru plăți anticipate în sumă de "y" lei RON și plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de "y" lei RON.

Din conținutul documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv copia după Jurnalul de încasări și plăți, organul de soluționare a contestației reține că venitul net din activități independente efectiv realizate de către petent în anul 2005 sunt în sumă de "y" lei RON și care în mod legal se constituie ca bază pentru stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din activități independente estimate a fi realizate de către contribuabil în anul 2006.

În drept, prevederile art. 53 din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 927/23.12.2003, cu modificările și completările ulterioare, referitor la plățile anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente, se stipulează :

"Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă".

iar prevederile art. 82 alin. (1), (2) și (5) din același act normativ menționat mai sus, cu privire la stabilirea platilor anticipate de impozit, arată :

"Stabilirea platilor 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 platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent.

Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent si suma reprezentând plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal. [...]"

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul din declaratia speciala pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazuta la art. 43 alin. (1)".

Din continutul prevederilor legale citate mai sus, se retine faptul ca legiuitorul conditioneaza obligativitatea unui contribuabil de a datora si efectua plati anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din activitati independente estimate a fi realizate in anul 2006, de veniturile realizate in anul precedent din astfel de activitati si care sunt declarate de contribuabil pe propria raspundere, situatie care a fost avuta in vedere de catre organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca atunci cand a stabilit in sarcina petentului obligatia de plata consemnata in actul administrativ fiscal atacat si care este in suma totala de "y" lei RON.

Intrucat din analiza continutului documentelor existente la dosarul cauzei, se constata ca petentul a completat eronat Declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2005 care a stat la baza emiterii de catre organul fiscal competent a Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. - din ..08.2006 si avand in vedere faptul ca petentul depune anexat la contestatia formulata o declaratie speciala privind veniturile realizate in anul 2005 (rectificativa), care a fost depusa si la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca pentru definitivarea impunerii pe anul 2005, se impune ca in temeiul prevederilor art. 82 alin. (5) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal sa fie emisa o noua decizie de impunere pentru plati anticipate pentru anul 2006, care sa aiba in vedere veniturile efectiv realizate de contribuabil in anul 2005 din astfel de activitati si care sunt in suma de "y" lei RON.

In contextul celor arate prin prezenta si tinand cont de dispozitiile **art. 186, alin. (3), din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, republicat**, care referitor la solutii asupra contestatiei, precizeaza:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare", se impune desfiintarea Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006, inregistrata sub nr. -/...08.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii de solutionare.

Avand in vedere considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.178 si 185 din O.G. nr.92/24.12.2003 (republicata) privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, inregistrata sub nr. -/...08.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca si contestata de catre p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, pentru suma de totala de "y" lei RON, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petent, respectiv Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

DIRECTOR EXECUTIV



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 138/2006

privind solutionarea contestatiei depusa de p.f. cu domiciliu in mun. Cluj-Napoca,
la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a luat act de aspectele cuprinse in contestatia depusa sub nr. -/...10.2006 de catre p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 inregistrata la organul fiscal sub nr. -/...08.2006.

Petentul contesta obligatiile fiscale stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de "y" lei RON, aferente veniturii estimat din desfasurarea de activitati independente pe anul 2006.

Intrucat din continutul documentelor aflate la dosarul cauzei nu rezulta data la care petentul a luat la cunostiinta despre continutul actului administrativ fiscal atacat si avand in vedere faptul ca acesta a fost intocmit la data de ...08.2006, iar contestatia a fost depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj la data de ...10.2006 fiind inregistrata sub nr. -/..10.2006, organul de solutionare a contestatiei constata ca aceasta a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial nr. 863/26.09.2005.

La data de ...10.2006 petentul depune la Administratia Finantelor Publice contestatie inregistrata sub nr. .../...10.2006 si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj fiind inregistrata sub nr. -/...10.2006 in care in esenta se consemneaza aceleasi aspecte, astfel incat cele doua dosare se conexeaza in cauza urmand a se emite o singura solutie.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca.

I. Petentul contesta masura dispusa prin DECIZIA DE IMPUNERE PENTRU PLATI ANTICIPATE CU TITLU DE IMPOZIT privind venitul din activitati independente pe anul 2006, cu nr. inregistrare -/...08.2006 prin care a fost stabilita in sarcina sa o obligatie de plata in suma de "y" lei RON, invocand faptul ca pentru anul 2005 "din eroare, la veniturile declarate am trecut si veniturile obtinute la functia de baza in suma de "y" lei RON pentru care mi-a fost retinut impozit la Compania de Apa SOMES S.A. Cluj".

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE PENTRU PLATI ANTICIPATE CU TITLU DE IMPOZIT privind venitul din activitati independente pe anul 2006 intocmita pe numele p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca si emisa de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, s-a stabilit ca venitul net estimat pentru calculul platilor anticipate este in suma de "y" lei RON, astfel incat a rezultat ca platile anticipate cu titlu de impozit sunt in suma de "y" lei RON, care au fost defalcate la plata pe cele 4 termene de plata corespunzatoare fiecarui trimestru ale anului 2006.

Stabilirea în sarcina contribuabilului de către organul fiscal a platilor anticipate cu titlu de impozit s-a efectuat în baza prevederilor art. 82 alin. (1) și (2) din Legea nr. 571/23.12.2003, republicată, privind Codul fiscal și a declarațiilor depuse de acesta din care rezultă venitul impozabil realizat în anul 2005.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivele invocate de petent, în raport de actele normative în vigoare referitoare la speta analizată, se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este ca organul de solutionare a contestatiei sa se pronunte daca petentul datoreaza in totalitate bugetului de stat platile anticipate cu titlu de impozit stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere pentru anul 2006, in conditiile in care contribuabilul a declarat ca venituri realizate din activitati independente in anul 2005 si veniturile din salarii care au fost impozitate prin retinere la sursa de catre angajator.

În fapt, din conținutul documentelor aflate la dosarul cauzei se reține că p.f. cu domiciliul în mun. Cluj-Napoca a desfășurat pe lângă calitatea de salariat și activități de arhitectură Cod CAEN 7420 în baza documentului de autorizare nr. -/...11.2003 emis de Primăria mun. Cluj-Napoca, obținând în anul 2005 atât venituri realizate din activități independente, cât și din calitatea de angajat la Compania "X" S.A. Cluj-Napoca.

Prin DECLARAȚIA SPECIALĂ PRIVIND VENITURILE REALIZATE în anul 2005, transmisă Administrației Finanelor Publice a mun. Cluj-Napoca prin poșta contribuabilul declară în mod eronat că venituri din activități independente realizate în anul 2005 sunt în sumă de "y" lei RON, reprezentând atât veniturile obținute din activități independente în sumă de "y" lei RON, cât și veniturile din salarii realizate la Compania "X" S.A. Cluj-Napoca în sumă de "y" lei RON și care au fost impozitate prin reținere la sursă.

În baza acestui document, organul fiscal din cadrul Administrației Finanelor Publice a mun. Cluj-Napoca procedea la stabilirea platilor anticipate pe care contribuabilul le datorează bugetului de stat pentru anul 2006 prin emiterea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 în care venitul brut estimat este în sumă de "y" lei RON și cheltuieli deductibile estimate sunt în sumă de "y" lei RON, rezultând un venit net estimat pentru plăți anticipate în sumă de "y" lei RON și plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de "y" lei RON.

Din conținutul documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv copia după Jurnalul de încasări și plăți, organul de soluționare a contestației reține că venitul net din activități independente efectiv realizate de către petent în anul 2005 sunt în sumă de "y" lei RON și care în mod legal se constituie ca bază pentru stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din activități independente estimate a fi realizate de către contribuabil în anul 2006.

În drept, prevederile art. 53 din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 927/23.12.2003, cu modificările și completările ulterioare, referitor la plățile anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente, se stipulează :

"Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă".

iar prevederile art. 82 alin. (1), (2) și (5) din același act normativ menționat mai sus, cu privire la stabilirea platilor anticipate de impozit, arată :

"Stabilirea platilor 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 platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent.

Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent si suma reprezentând plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal. [...]"

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul din declaratia speciala pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazuta la art. 43 alin. (1)".

Din continutul prevederilor legale citate mai sus, se retine faptul ca legiuitorul conditioneaza obligativitatea unui contribuabil de a datora si efectua plati anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din activitati independente estimate a fi realizate in anul 2006, de veniturile realizate in anul precedent din astfel de activitati si care sunt declarate de contribuabil pe propria raspundere, situatie care a fost avuta in vedere de catre organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca atunci cand a stabilit in sarcina petentului obligatia de plata consemnata in actul administrativ fiscal atacat si care este in suma totala de "y" lei RON.

Intrucat din analiza continutului documentelor existente la dosarul cauzei, se constata ca petentul a completat eronat Declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2005 care a stat la baza emiterii de catre organul fiscal competent a Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. - din ..08.2006 si avand in vedere faptul ca petentul depune anexat la contestatia formulata o declaratie speciala privind veniturile realizate in anul 2005 (rectificativa), care a fost depusa si la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca pentru definitivarea impunerii pe anul 2005, se impune ca in temeiul prevederilor art. 82 alin. (5) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal sa fie emisa o noua decizie de impunere pentru plati anticipate pentru anul 2006, care sa aiba in vedere veniturile efectiv realizate de contribuabil in anul 2005 din astfel de activitati si care sunt in suma de "y" lei RON.

In contextul celor arate prin prezenta si tinand cont de dispozitiile **art. 186, alin. (3), din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, republicat**, care referitor la solutii asupra contestatiei, precizeaza:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare", se impune desfiintarea Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006, inregistrata sub nr. -/...08.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii de solutionare.

Avand in vedere considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.178 si 185 din O.G. nr.92/24.12.2003 (republicata) privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, inregistrata sub nr. -/...08.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj- Napoca si contestata de catre p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, pentru suma de totala de "y" lei RON, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petent, respectiv Administratia Fimantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

DIRECTOR EXECUTIV