



Ministerul Finanțelor Publice



Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA NR. 72

din 04.04.2013

privind soluționarea contestației formulată de
persoana fizică, **CNP**,
din mun.....,
județul Suceava,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr.....din 21.02.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc, prin adresa nr./18.02.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr.....din 21.02.2013, cu privire la contestația formulată de persoana fizică autorizată, **CNP**, din municipiul, județul Suceava.

Persoana fizică contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, privind **suma de lei**, reprezentând:

- **lei** accesorii aferente plăților anticipate cu titlu de impozit;
- **lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de 31.12.2012, emisă de către Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc, a fost transmisă prin poștă, fiind luată la cunoștință în data de **23.01.2013**, conform semnăturii de pe confirmarea de primire, aflată la dosarul cauzei.

Persoana fizică contestă decizia emisă de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația fiind depusă și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc sub nr. din data de 06.02.2013.

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 Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică, prin contestația formulată susține că nu datorează accesoriile în sumă de lei stabilite de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, motivat de faptul că dobânzile și penalitățile au fost dublate, acestea fiind calculate și de CAS Suceava.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc au stabilit că persoana fizică datorează bugetului de stat accesorii în sumă totală de lei, stabilite astfel:

- lei dobânzi aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr. din 15.02.2012, calculate pentru perioada 26.09.2012 – 03.12.2012;

- lei penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr. din 15.02.2012, privind perioada 26.09.2012 – 03.12.2012;

- lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în sumă de ... lei, individualizate prin Decizia nr. din 31.05.2012, calculate pentru perioada 01.06.2012 – 31.12.2012;

- lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr. din 31.05.2012, privind perioada 01.06.2012 – 31.12.2012.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la accesoriile de lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi pe fondul cauzei în condițiile în care persoana fizică nu aduce nici un argument de drept și de fapt în susținerea cauzei de natură să înlăture motivele pentru care organele fiscale au calculat accesoriile aferente impozitului pe venitul din activități independente.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc au stabilit că persoana fizică datorează bugetului de stat accesorii în sumă de lei, aferente impozitului pe venit, stabilite astfel:

- lei dobânzi aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr. din 15.02.2012, calculate pentru perioada 26.09.2012 – 03.12.2012;

- lei penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr. din 15.02.2012, privind perioada 26.09.2012 – 03.12.2012.

Persoana fizică, prin contestația formulată, susține că nu datorează accesoriile stabilite de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, motivat de faptul că dobânzile și penalitățile au fost dublate, acestea fiind calculate și de CAS Suceava.

Din argumentele aduse de contestatoare se reține că acestea se referă la accesoriile calculate de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc prin aceeași decizie pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, stabilite de Casa de Asigurări sociale de Sănătate Suceava.

Rezultă că argumentele aduse de contestatoare se referă la accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri și nu la accesoriile aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, individualizate prin Decizia nr. din 15.02.2012.

Astfel, se reține că argumentele contestatoarei nu pot fi incidente și accesoriiilor calculate pentru impozitul pe venitul din activități independente.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 206 alin. (1) lit. c) și lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

„Art. 206 [...]

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;”,

coroborat cu prevederile **pct. 11.1 lit. b) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca: [...]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”.

Din dispozițiile legale citate mai sus se reține că în contestație trebuie să se menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care acestea se întemeiază, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă ca nemotivată.

În ceea ce privește accesoriile în sumă de lei, aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 individualizate prin Decizia nr. din 15.02.2012, argumentele aduse de contestatoare se referă la accesoriile aferente contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri și nu la accesoriile aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012.

Conform prevederilor **art. 213 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

„Art. 213

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Din acest text de lege se reține că organele competente în soluționarea contestațiilor analizează susținerile părților, dispozițiile legale invocate de acestea și documentele existente la dosarul cauzei, iar soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel care afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „actor incumbit probatio”, principiul fiind consfințit și de art. 249 „cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege” și art. 250 „dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri [...]” din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedură administrativă, constatarea care se impune, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că **sarcina probei revine contestatorului.**

Se reține totodată, că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia, care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Singurul argument al contestatoarei este acela că accesoriile calculate de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc au fost dublate, fiind calculate și de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava, acest argument neputând fi însă adus și în cazul accesoriilor aferente impozitului pe venit, întrucât impozitul pe venit pentru care au fost calculate accesoriile în sumă de lei a fost stabilit și

administrat de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc și nu de Casa de Sănătate Suceava.

Conform Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc au stabilit că persoana fizică datorează bugetului de stat accesorii în sumă de lei, stabilite pentru plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 individualizate prin Decizia nr. din 15.02.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc.

Se reține că accesoriile în sumă de lei nu puteau fi calculate și de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava, aceasta neavând competență în acest sens.

Prin urmare, în baza celor reținute, și având în vedere că persoana fizică deși contestă accesoriile în sumă totală de lei, din care în sumă de ... lei aferente impozitului pe venit, iar în sumă de lei aferente contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, nu aduce argumente bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept prin care să combată constatările organelor fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea stabilită de acestea, organul de soluționare neputându-se substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru accesorii în sumă de ... lei, **se va respinge ca nemotivată** contestația formulată de persoana fizică **pentru accesorii în sumă de ... lei aferente impozitului pe venit**, în conformitate cu art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede că „**Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă,**”, coroborat cu pct. 11. lit b) din **Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca: [...]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”.

2. Referitor la accesorii de lei, stabilite de Administrația Finanțelor publice Câmpulung Moldovenesc prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța asupra acestei sume în condițiile în care persoana fizică susține că acestea au fost dublate, fiind calculate și de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava, iar organele fiscale menționează că nu dețin documentele pentru sumele transmise în sistem informatic de Casa de Asigurări de Sănătate.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Câmpulung

Moldovenesc au stabilit că persoana fizică datorează bugetului de stat accesorii în sumă de lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, stabilite astfel:

- lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în sumă de ... lei, individualizate prin Decizia nr. din 31.05.2012, calculate pentru perioada 01.06.2012 – 31.12.2012;

- lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr. din 31.05.2012, privind perioada 01.06.2012 – 31.12.2012.

Persoana fizică, prin contestația formulată, susține că nu datorează accesoriile stabilite de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, motivat de faptul că dobânzile și penalitățile au fost dublate, acestea fiind calculate și de CAS Suceava.

În drept, în ceea ce privește dobânzile, sunt aplicabile prevederile **art. 119 și 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

„Art. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

În ceea ce privește penalitățile de întârziere, sunt aplicabile prevederile **art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

„Art. 120¹*)

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Din prevederile legale menționate se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și este în procent de 0,04%, iar penalitățile se calculează în procent de 5% sau 15%, în funcție de numărul de zile întârziere la plata sumelor datorate.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc au stabilit că persoana fizică datorează bugetului de stat accesorii în sumă de ... lei, din care ... lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, individualizate prin Decizia nr. din 31.05.2012, calculate pentru perioada 01.06.2012 – 31.12.2012, și ... lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, individualizate prin Decizia nr. din 31.05.2012, privind perioada 01.06.2012 – 31.12.2012.

Contestatoarea susține că accesoriile calculate de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc au fost dublate, fiind calculate și de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava.

Prin adresa nr. din 14.03.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr.din 18.03.2013, Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc transmite copii după Deciziile nr.din 19.12.2012 și nr.din 19.12.2013, precum și anexa la Decizia nr.din 19.12.2012.

Din Decizia de impunere nr.din 19.12.2012, rezultă că, prin această decizie, Casa de Asigurări de Sănătate Suceava a stabilit în sarcina persoanei fizice o contribuție estimată în sumă totală de ... lei, din care pentru anul 2011 în sumă de ... lei și pentru anul 2010 în sumă de ... lei.

Din Decizia nr.din 19.12.2012, rezultă că, prin această decizie, Casa de Asigurări de Sănătate Suceava a stabilit în sarcina persoanei fizice dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere de ... lei.

Conform anexei la Decizia nr.din 19.12.2012, majorările și penalitățile de întârziere au fost calculate de Casa de Asigurări Sociale Suceava pentru perioada 30.09.2010 – 31.05.2012, pentru creanțele individualizate prin documentele cu nr. / 15.09.2010, / 15.12.2010, / 15.03.2011, / 15.06.2011, / 15.09.2011 și / 15.12.2011.

Din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, ce face obiectul contestației, rezultă că Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc a stabilit că persoana fizică datorează bugetului de stat accesorii în sumă de ... lei, din care ... **lei** dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr. din 31.05.2012, calculate pentru perioada 01.06.2012 – 31.12.2012, și ... **lei** penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, individualizate prin Decizia nr. din 31.05.2012, privind perioada 01.06.2012 – 31.12.2012.

Rezultă că din documentele ce se află la dosarul cauzei nu se poate stabili dacă accesoriile în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate au fost dublate, întrucât din anexa la Decizia nr.din 19.12.2012 nu rezultă dacă documentele cu nr. / 15.09.2010, / 15.12.2010, / 15.03.2011, / 15.06.2011, / 15.09.2011 și / 15.12.2011, menționate în acesta, se referă la Decizia nr. din 31.05.2012 prin care a fost individualizată contribuția de asigurări sociale de sănătate care a generat accesoriile.

Totodată, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc, prin referatul cu propuneri de soluționare nr. din 18.02.2013, privind contestația formulată de persoana fizică, precizează că „*nu a primit de la C.A.S.S. Suceava documentele în format hârtie pentru sumele transmise prin sistemul informatic*” și „*C.A.S.S. a calculat penalități de întârziere în sumă de ... lei de la data de 31.05.2012 existente în baza de date. Motivat de faptul că nu au respectat precizările cu privire la termenul scadent pentru debitele restante transferate către unitatea noastră, conform minutei ședinței din 28.06.2012 (termen scadent 28.02.2012 și nu 31.05.2012 așa cum a fost înscris) penalitățile au fost calculate și la data de 31.12.2012.*”

Având în vedere că din documentele existente la dosarul cauzei nu se poate determina dacă pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită prin Decizia nr. din 31.05.2012, pentru care au fost calculate accesoriile în sumă de ... lei, accesoriile au fost sau nu dublate, respectiv dacă au fost calculate atât de Casa de Asigurări Sociale Suceava, cât și de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc, urmează **a se desființa** parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc pentru **accesoriile în sumă de ... lei** aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, urmând ca organele fiscale, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la reanalizarea accesoriilor și să emită un nou act administrativ fiscal, care va avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

Desființarea are la bază prevederile **art. 216 alin. (3)** și alin. **3[^]1** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

„(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.

(3[^]1) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

La reverificarea creanțelor fiscale contestate și pentru care s-a dispus desființarea actului atacat, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a O.G. 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. 11.6** din Ordinul președintelui Agenției naționale de Administrare Fiscală nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se stipulează:

„11.6. 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 în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de persoana fizică împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc, cu privire la suma de lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe venitul din activități independente.

2. Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc, **cu privire la suma de lei, reprezentând accesorii** aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, urmând ca organele fiscale, printr-o altă echipă decât cea care a încheiat decizia contestată, să reanalizeze situația de fapt strict pentru aceleași obligații bugetare și pentru aceeași perioadă din actul administrativ fiscal desființat, în funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

Verificarea va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

.....