

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de II ... cu sediul in Jud. ..., com. ..., CNP ..., inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr.....

Prin contestatia formulata, II ... isi indreapta contestatia impotriva Deciziei de impunere nr. ... prin care s-a stabilit suma de plata de .. lei, reprezentand impozit pe venit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG nr. 92/2003 (R), privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport cu data comunicarii deciziei de impunere contestate respectiv .., potrivit confirmarii de primire anexate in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal, respectiv .. conform stampilei de pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003, ®, privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I. II ..., prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr.... arata:

Asa cum rezulta si din Raportul de inspectie fiscala nr. ... locul unde II... a realizat venituri au ca obiect de activitate cultivarea cerealelor, porumbului si a altor plante tehnice cod ..

In conformitate cu prevederile art. 42, alin. (1), lit. k) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, veniturile din agricultura si silvicultura, cu exceptia celor de la art. 71, sunt venituri neimpozabile.

Veniturile realizate de societate sunt din cultura cerealelor si plantelor tehnice (grau, rapita, soia) care nu sunt in categoria veniturilor impozabile de la art. 71.

De asemenea in conformitate cu art. 81, alin. 1[^]1, lit. c) avea obligatia sa declare organelor fiscale bunurile sau veniturile impozabile.

Intrucat veniturile realizate sunt neimpozabile, contestatarul nu a avut obligatia sa le declare.

Conform art. 74, alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, veniturile din agricultura realizate prin valorificarea produselor vandute prin

unitati specializate pentru colectare, procesare industrială sau utilizare ca atare se impozitează prin retenere la sursa, aplicându-se cota de 2% asupra valorii produselor livrate, începând cu data de 1 ianuarie 2009, impozitul fiind final.

În consecință, motivul pentru care organul de inspecție fiscală a stabilit în sarcina contestatarului venit impozabil, respectiv impozit pe venit – nedepunerea declarației 200 și neemiterea deciziei de impunere anuală din oficiu de AFP ... - este ilegal.

Având în vedere cele prezentate, contestatorul solicită anularea Deciziei de impunere nr. ... și să fie exonerat la plata de sumă de ... lei, reprezentând impozit pe venit pe anul ..

II. Organele competente din cadrul Activității de Inspecție Fiscală - Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice, prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.... formulează următorul punct de vedere:

În mod eronat contribuabilul susține că nu trebuia să depună declarație anuală de venit deoarece în conformitate cu prevederile art. 83, din Legea nr. 571/2003 (A) sunt exceptați de la obligația depunerii declarației anuale de venit doar contribuabilii care obțin venituri neimpozabile realizate în conformitate cu prevederile art. 42, lit. k) din Legea nr. 571/2003 (A) ori contribuabilului avea obligația depunerii declarației anuale de venit deoarece este înregistrat ca și comerciant în evidențele ORC Ialomița în baza OUG 44/2004 având nr. de ordine ... și realizează venituri comerciale impozabile în conformitate cu prevederile pct. 21¹ din HG nr. 44/2004 privind Normelor Metodologice date în aplicarea art. 46 din Legea nr. 571/2003, actualizată din cultivarea cerealelor iar impozitul de 2% realizat prin stopaj la sursă se aplică doar persoanelor fizice neautorizate așa cum reiese și din răspunsul nr. ...primit de la ANAF în urma adresei DGFP...nr. ...

Având în vedere cele prezentate mai sus organul de inspecție fiscală consideră că a procedat corect și propune respingerea contestației II ... privind fondul contestației.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul contestației precum și actele normative în vigoare în perioada invocată de contestator și organul fiscal se rețin următoarele:

Perioada supusă verificării:...

Organul de control a procedat la verificarea realității declarațiilor fiscale privind impozitul pe venit în concordanță cu datele din evidența contabilă în partida simplă, cu declarațiile speciale.

Contribuabilul nu a depus declarația privind veniturile realizate și nici nu a fost emisă decizia de impunere anuală din oficiu așa cum reiese din adresa nr. ... emisă de AFP .. Ca urmare a celor mai sus prezentate, echipa de inspecție fiscală a procedat în conformitate cu prevederile art. 48 și 83 din Legea nr. 571/2003, actualizată la stabilirea veniturilor și cheltuielilor aferente activității comerciale de cultivarea cerealelor porumbului și a altor plante, cod CAEN 0111, rezultând următoarele:

Venit brut .. lei

Cheltuieli deductibile ... lei
Venit net ... lei

La sfarsitul inspectiei fiscale rezulta un venit anual impozabil in suma de ... lei stabilit suplimentar din repartizarea caruia pe fiecare membru al asocierii, rezulta un impozit pe venit calculat astfel:

Venit net anual impozabil din decizia de impunere lei
Diferenta venit net stabilit suplimentarlei
Venit net anual recalculat ...lei
Impozitul pe venit din decizia de impunere lei
Impozit pe venit stabilit de organele de inspectie fiscala .. lei
Plati anticipate cu titlu de impozit lei
Diferente impozit venit .. lei

Pentru diferenta de impozit anual constata nu au fost calculate obligatii fiscale accesorii deoarece decizia de impunere anuala nu era scadenta.

In conformitate cu prevederile art. 213 “**Soluționarea contestației**” din O.G. nr. 92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de procedura fiscala in care se stipuleaza: (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”**.

In drept, art. 41 si 46 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

Art. 41

Categorii de venituri supuse impozitului pe venit

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

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

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

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

d) venituri din investiții, definite conform art. 65;

e) venituri din pensii, definite conform art. 68;

f) venituri din activități agricole, definite conform art. 71;

g) venituri din premii și din jocuri de noroc, definite conform art. 75;

h) venituri din transferul proprietăților imobiliare, definite conform art. 77¹;

i) venituri din alte surse, definite conform art. 78.

Art. 46 Definirea veniturilor din activități independente

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

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

Referitor la art. 46 in Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal, se precizeaza:

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

19. „Exercitarea unei activități independente presupune desfășurarea acesteia în mod obișnuit, pe cont propriu și urmărind un scop lucrativ. Printre criteriile care definesc preponderent existența unei activități independente sunt: libera alegere a desfășurării activității, a programului de lucru și a locului de desfășurare a activității; riscul pe care și-l asumă întreprinzătorul; activitatea se desfășoară pentru mai mulți clienți; activitatea se poate desfășura nu numai direct, ci și cu personalul angajat de întreprinzător în condițiile legii”.

21. „Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comerț de către persoane fizice sau asocieri fără personalitate juridică, din prestări de servicii, altele decât cele realizate din profesii libere, precum și cele obținute din practicarea unei meserii.

Principalele activități care constituie fapte de comerț sunt:

- activități de producție;

...

- alte fapte de comerț definite în Codul comercial”.

21¹. „Sunt venituri comerciale, veniturile obținute din activități desfășurate în cadrul fermei familiale cu caracter comercial, altele decât cele care se încadrează în venituri neimpozabile potrivit prevederilor art. 42 lit. k), precum și cele care sunt impozitate potrivit prevederilor cap. 7 - Venituri din activități agricole”.

Veniturile neimpozabile sunt definite conform art. 42 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Art. 42 Venituri neimpozabile

„În înțelesul impozitului pe venit, următoarele venituri nu sunt impozabile:

k) veniturile din agricultură și silvicultură, cu excepția celor prevăzute la art. 71”.

In ceea ce priveste modul de aplicare al art. 42, lit. k) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 9 si pct 10, prevad:

9. „În categoria veniturilor din agricultură și silvicultură considerate neimpozabile se cuprind:

- veniturile realizate de proprietar/arendaș din valorificarea în stare naturală a produselor obținute de pe terenurile agricole și silvice, proprietate privată sau luate în arendă. Începând cu data de 1 ianuarie 2009 sunt impozabile veniturile bănești realizate din valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arendă, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială ori către alte unități, pentru utilizare ca atare.

- veniturile obținute de persoanele fizice din valorificarea în stare naturală, prin unități specializate, cum ar fi centre sau puncte de achiziție, a produselor culese sau capturate din flora și fauna sălbatică”.

10. „Se consideră în stare naturală: produsele agricole obținute după recoltare, materialul lemnos pe picior sau transformat în bușteni ori în bile, precum și produsele de origine animală, cum ar fi: lapte, lână, ouă, piei crude și altele asemenea, plante și animale din flora și fauna sălbatică, cum ar fi: plante medicinale, fructe de pădure, ciuperci, melci, scoici, șerpi, broaște și altele asemenea”.

Art. 71 Definierea veniturilor din activități agricole

„Veniturile din activități agricole sunt venituri din următoarele activități:

d) valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arendă, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare”.

Astfel, potrivit prevederilor legale mentionate mai sus, se retine ca de la data de .. sunt impozabile veniturile banesti realizate de proprietar/arendas din valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arendă, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități.

Referitor la calculul și plata impozitului aferent veniturilor din activități agricole potrivit art. 74, alin. (4) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

Art. 74 Calculul și plata impozitului aferent veniturilor din activități agricole

(4) „În cazul contribuabililor care realizează venituri bănești din agricultură, potrivit prevederilor art. 71 lit. d), prin valorificarea produselor vândute către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități pentru utilizare ca atare, impozitul se calculează prin reținere la sursă prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii produselor livrate, începând cu data de 1 ianuarie 2009, impozitul fiind final”

coroborat cu prevederile din Hotărârea nr. 44 din 22 ianuarie 2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal, astfel:

Art. 74 al.4

149¹. **„Termenul de virare a impozitului reținut, potrivit prevederilor art. 74 alin. (4) este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut”.**

Referitor la susținerea organului de inspecție fiscală din referatul cu propuneri de soluționare și anume ca impozitul final de 2% se aplică prin stopaj la sursa doar persoanelor fizice neautorizate precizăm că articolul 74, alin. (4) se referă la plata impozitului de către „contribuabili” noțiune care o întâlnim la **art. 39 din Legea 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare care precizează:

„Următoarele persoane datorează plata impozitului conform prezentului titlu și sunt numite în continuare contribuabili:

a) persoanele fizice rezidente;

b) persoanele fizice nerezidente care desfășoară o activitate independentă prin intermediul unui sediu permanent în România;

c) persoanele fizice nerezidente care desfășoară activități dependente în România;

d) persoanele fizice nerezidente care obțin venituri prevăzute la [art. 89](#).”

Asadar dispozițiilor art. 39, lit. a) de la Titlul III „Impozit pe venit” din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare se referă la **toate persoanele fizice care obțin venituri de natura celor enumerate la art. 41, cu excepțiile prevăzute la art. 42, sunt supuse impozitului pe venit.**

De asemenea se reține că nici la art. 42 din Codul fiscal și nici în Normele metodologice date în aplicarea acestui articol aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.

44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, nu se face distinctie intre veniturile obtinute de persoanele fizice si cele ale persoanelor fizice autorizate.

In consecinta impozitul in cota de 2% aplica cu data de 1 ianuarie 2009 tuturor contribuabililor persoane fizice rezidente autorizate sau neautorizate care realizează venituri bănești din agricultură, potrivit prevederilor art. 71, lit. d), prin valorificarea produselor vândute către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități pentru utilizare ca atare, impozitul se calculează prin reținere la sursă prin aplicarea cotei asupra valorii produselor livrate, impozitul fiind final.

In acest sens este si punctul de vedere dat de Directia de metodologii fiscale indrumare si asistenta contribuabili prin adresa nr. ...

De asemenea potrivit prevederilor art. 83 „Declaratia de impunere,, alin.(3) lit.f) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (3) „nu se depun declarații de impunere pentru următoarele categorii de venituri: f) venituri din activități agricole, a căror impunere este finală potrivit prevederilor art. 74 alin. (4)”.

II ... aduce in sustinerea cauzei motivatia ca obtine in anul .. venituri din cultura cerealelor si plantelor tehnice (grau, rapita, soia).

Din analiza Raportului de inspectie fiscala nr. ... ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.... se constata ca organul de inspectie fiscala nu specifica provenienta veniturilor stabilite suplimentar in suma de .. lei pe care le-a luat in considerare la calculul impozitului pe venit iar in Referatul cu propuneri de solutionare se face precizarea ca petentul realizeaza venituri comerciale impozabile in conformitate cu prevederile pct. 21¹ din HG nr. 44/2004 privind Normelor Metodologice date in aplicarea art. 46 din Legea nr. 571/2003, actualizata, din cultivarea cerealelor iar impozitul de 2% realizat prin stopaj la sursa se refera la persoanele fizice neautorizate.

Totodata din analiza anexei nr. 2 „Situatia privind impozitul pe venit,, la Raportul de inspectie fiscala se constata ca suma de .. lei, reprezentand venituri suplimentare, provine din:

- subventii .. lei;
- prestari servicii/vanzare produse .. lei.

Din continutul deciziei de impunere se retine ca motivul de fapt in stabilirea impozitului pe venit in suma de .. lei il constituie „stabilirea veniturilor si cheltuielilor aferente activitatii comerciale din cultivarea cerealelor porumbului si a altor plante n.c.a ca urmare a nedepunerii declaratiei 200 si a neemiterii deciziei de impunere anuala din oficiu de AFP ..cod CAEN -0111” iar temeiul de drept este art. 48 si 83 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

In consecinta se constata ca organele de inspectie fiscala nu au analizat toate starile de fapt si raporturile juridice relevante pentru impunere in conformitate cu prevederile art. 94, alin. (2), lit. a) si art. 105 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare in care se stipuleaza:

Art. 94 Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

(2) „Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;”

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;

f) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora

Art. 105 Reguli privind inspecția fiscală

(1) „Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere”.

Potrivit art.109 alin.(1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare “ rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal , raport ce va sta la baza emiterii deciziei de impunere. [...].

si nici nu au intocmit Raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere in conformitate cu prevederile Ordinului 1181/2007, privind modelul si continutul Raportului de inspectie fiscala si ale O.M.F.P. nr. 972/2006, privind aprobarea formularului Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

In ceea ce priveste modelul si continutul Raportului de inspectie fiscala, in Anexa 2, Capitolul III „Constatari fiscale”, pct. 3, lit. A la Ordinul 1181/2007 se precizeaza:

“3. Baza de impunere

A. În cazul în care se constată aspecte care modifică baza de impunere, se vor menționa:

- elementele identificate în activitatea contribuabilului care au influențat baza de impunere;

- punctul de vedere al inspecției fiscale față de interpretarea contribuabilului;

- consecințele fiscale ale abaterilor constatate, motivele de drept și temeiul legal pentru modificarea bazei de impunere;

- modul de calcul al bazei impozabile și stabilirea eventualelor diferențe, precum și calculul impozitului, taxei sau al contribuției stabilite suplimentar. Pentru obligațiile fiscale pentru care legea prevede dreptul contribuabilului de a efectua deduceri/reduceri se va verifica modul de exercitare a acestui drept și corectitudinea calculului sumei deduse;

- calculul obligațiilor fiscale accesorii la diferențele de impozite, taxe sau contribuții stabilite de inspectia fiscală;

- stabilirea responsabilităților pentru aplicarea sau determinarea eronată a bazei impozabile și efectuarea de propuneri pentru sancționare conform prevederilor legale, acolo unde este cazul.”

Iar in ceea ce priveste modul de completare al deciziei de impunere in conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 972/2006, privind aprobarea formularului Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, Anexa 2 pct. 2.1.2 “Motivul de fapt“ si pct. 2.1.3 “Temeiul de drept“, se precizeaza:

“Punctul 2.1.2 “Motivul de fapt”: se va înscrie detaliat și în clar modul în care contribuabilul a efectuat o operațiune patrimonială, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influență fiscală și prezentarea consecinței fiscale. Motivul de fapt se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală cat și și pentru accesoriile calculate pentru aceasta.

Punctul 2.1.3 “Temeiul de drept“: se va înscrie detaliat și în clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constatat. Temeiul de drept se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cat și pentru accesoriile calculate la aceasta.

Avand in vedere prevederile legale prezentate anterior se retine ca Raportul de inspectie fiscala nr.... care a stat la baza emiterii deciziei de impunere, nu cuprinde la Cap. IV „Constatari privind impozitul pe venit,, elementele indentificate din activitatea contribuabilului care au influentat baza de impunere iar Decizia de impunere nr. ... la pct. 4.4 „Motivul de fapt” nu are in scris detaliat si in clar modul in care contribuabilul a efectuat operatiunea patrimoniala, cum a fost tratata fiscal si prezentarea consecintei fiscale iar la pct. 4.5 ”Temeiul de drept,, nu precizeaza detaliat si in clar incadrarea faptei constatate cu precizarea actului normativ, a articolului pentru cazul constatat atat pentru obligatia fiscala principală cat si pentru accesoriile calculate la acestea.

In concluzie, deoarece organele de inspectie fiscala nu au specificat provenienta veniturilor suplimentare care au influentat baza impozabila, Biroul Solutionare Contestatii nu se poate pronunta asupra legalității dreptului de aplicare a impozitului

calculat prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii produselor livrate, începând cu data de 1 ianuarie 2009, motiv pentru care va face aplicarea, art. 216, alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel:

(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”

Pe cale de consecință, urmează să se desființeze parțial Decizia de impunere nr. .. pentru suma de .. lei, reprezentând impozit pe venit, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin alte persoane decât cele care au întocmit decizia de impunere contestată, să efectueze o nouă verificare a tuturor documentelor, pentru aceeași perioadă și același tip de impozit ținând cont de considerentele deciziei de soluționare.

La re-verificare organele de inspecție fiscală vor avea în vedere și prevederile pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2001 aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, coroborate cu prevederile pct. 11.5, 1.6 și 11.7 din OPANAF 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, 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 re-verificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”.

11.5 “În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare”.

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”.

11.7. “Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii”.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 46, art. 74, art. 80 și art. 83 din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 94, art. 105, art. 109, art. 213 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Art.1. Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr. .. pentru suma de ... lei, reprezentand impozit pe venit, urmand ca organele de inspectie fiscala, prin alte persoane decat cele care au întocmit decizia de impunere contestata, sa efectueze o noua verificare a tuturor documentelor, pentru aceeași perioada și același tip de impozit tinand cont de considerentele deciziei de solutionare.

Art.2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....