



## DECIZIA NR ... din ....2008

privind modul de soluționare a contestației formulate de PF .... din loc. ..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ../....2008.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Orașului Babeni cu adresa nr..../....2008, asupra contestației formulate de PF ... din loc. ..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ../....2008.

Contestația are ca obiect suma de .. lei stabilită prin Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit astfel:

- decizia nr. ../....2007, pentru anul 2004 cu suma de .. lei;
- decizia nr. ../...2007, pentru anul 2005 cu suma de .. lei;
- decizia nr. ../...2007, pentru anul 2006 cu suma de .. lei

Deciziile de impunere au fost comunicate contribuabilului la data de 05.06.2007, conform recomandatei nr.../...2007, așa cum este precizat în adresele de răspuns nr. 141 și .. din...2008 ale Oficiului Postal Babeni ca răspuns la solicitarea AFP Babeni de completare a documentației aferente contestației depuse de PF ....

Referitor la termenul de introducere a contestației prevăzut la art.177 alin (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicat la data de 26.09.2005 ( în vigoare la data formulării contestației la data de 13.06.2007) , ale căror prevederi au fost preluate la art. 207 alin (1) din OG 92/2003 republicată la data de 31. 07.2007, de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal sub sancțiunea decaderii, se rețin următoarele :

Petentul a formulat contestație împotriva deciziilor de impunere pentru plăți anticipate susmenționate pe care a depus-o la Administrația Finanțelor Publice a orașului Babeni în data de **13.06.2007**, înregistrată sub nr. ..

Contrar dispozițiilor art.177 alin (2) din OG 92/2003 rep la data de 26.09.2005 și ale pct. 3 din Instrucțiunile de aplicare a Titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală aprobate de Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/ 2005, organul emitent al actelor administrative fiscale atacate, nu a întocmit dosarul cauzei și punctul de vedere și nu l-a transmis organului de soluționare competent, după verificarea îndeplinirii cerințelor procedurale.

În luna aprilie 2008, Administrația Finanțelor Publice a Orașului Babeni, analizând situația debitelor restante, a procedat la analiza informațiilor oferite de dosarul fiscal al contribuabilului, constatându-se netransmiterea contestației formulate de PF ..la data de 13.06.2007 organului de soluționare competent din cadrul DGFP Valcea.

Constatandu-se neandepinirea cerintelor procedurale de catre contestatar, cu adresa nr. ../...2008 AFP Babeni a solicitat indeplinirea acestora de catre petent, solicitare careia PF ... i-a dat curs la data de 22.04.2008, sub nr.... .

Ulterior, cu adresa nr. ../...2005, AFP Babeni a transmis contestatia si dosarul cauzei impreuna cu punctul de vedere privind solutionarea acesteia, completate cu documente transmise cu adresa nr. ../...2008.

Întrucât Administratia Finantelor Publice Babeni, ca organ emitent al actelor administrative fiscale atacate a sesizat organele de solutionare competente constituite la nivelul Directiei Generale a Finantelor Publice judetului Valcea, la data de 30.04.2008, cu contestatia formulata de PF ... la data de 13.06.2007, sub termenul de un an prevazut la art.11 alin (2) din Legea 554/2004 a contenciosului administrativ, organele de solutionare retin ca petentul nu a decazut din dreptul de a i se solutiona pe fond cauza.

Drept urmare raportat la data comunicarii actelor administrative fiscale ,**05.06.2007** ( asa cum rezulta din adresele nr. 141 si 142 din 06.05.2008 ale Oficiului Postal Babeni, existente in copie la dosarul cauzei ) si data formularii contestatiei , respectiv **13.06.2007**, se constata respectarea astfel termenul legal de introducere a contestatiei prevăzut de art. 177 alin (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat la data de 26.09.2005.

Contestația a fost semnată d-l ..., conform prevederilor art .206, alin.1 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, nefiind stampilata deoarece persoana fizica autorizata nu a detinut niciodata stampila.

Constatând că în speță sunt întrunite prevederile art.209 alin.(1) lit.a din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de **PF ...** pentru suma totală de... lei .

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

#### **I.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constata urmatoarele:**

**A.** Petentul contestă Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anii 2004 , 2005, 2006 in suma de .... lei motivind urmatoarele :

Aceasta suma reprezinta plati anticipate cu titlu de impozit stabilit prin deciziile de impunere din perioada 2004-2006 pe baza normelor de venit, or potrivit declaratiilor date pe anii 2004-2006,potrivit articolului 48,80,84 din Legea 571/2003, a fost impus in sistem real, achitandu-si obligatiile la bugetul de stat .

Potentul sustine ca si-a achitat impozitul stabilit cu toate ca a fost si este bolnav , anexand in acest sens citeva copii dupa internarile pe care le-a facut in perioada in cauza.

Potentul precizeaza ca impozitul pe venit rezulta din activitatea de tinichigerie vopsitorie auto ( intretinerea si repararea autovehicolelor) si se afla in imposibilitatea de a achita sumele stabilite in sarcina sa fiind bolnav si intretinator de familie, neavind alte posibilitati de a se descurca cu familia.

#### **B. Din actul administrativ fiscal contestat rezulta urmatoarele :**

DI. ... cu domiciliul in loc. .., Bl...., Sc. .., Ap.... este posesorul autorizatiei nr../...2004, emisa de Primaria Orasului Babeni, avand ca obiect de activitate *servicii de tinichigerie auto ( intretinerea si repararea autovehicolelor)*.

Prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit din perioada anilor 2004 - 2006 au fost stabilite in sarcina sa plati anticipate cu titlu de impozit , **pe baza normelor de venit** pentru activitatea de tinichigerie , vopsitorie auto astfel :

- decizia nr../...**2007**, pentru anul **2004** - plati anticipate cu titlu de impozit in suma de .. lei pentru un venit net estimat de ... lei

- decizia nr.../....**2007**, pentru anul **2005** - plati anticipate cu titlu de impozit in suma de .. lei pentru un venit net estimat de .. lei;
- decizia nr.../...2007, pentru anul **2006** - plati anticipate cu titlu de impozit in suma de .. lei pentru un venit net estimat de... lei.

**II. Luând în considerare constatarile organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de ... lei, reprezentând plati anticipate cu titlu de impozit aferenta perioadei 2004 - 2006, este legal stabilită în sarcina **persoanei fizice autorizate** ... din loc. Babeni, jud. Valcea.

**În fapt,**

Dl. .... este posesorul autorizatiei nr. .../...**2004** emisa de catre Primaria Orasului Babeni, pentru activitatea intretinere si repararea autovehiculelor ( tinichigerie auto) - cod CAEN 5020 si este inregistrat la ORC Valcea sub nr..././2004 , atribuit in data de ....2004.

Sub nr. .../...2005, persoana fizica autorizata a depus declaratia speciala privind veniturile din activitati independente pe anul 2004, unde a declarat un venit net de ... lei rol din activitatea "lucrari in agricultura".

Similar, s-a procedat si pentru anul 2005, depunandu-se declaratia speciala pentru veniturile realizate in anul 2005 tot pentru activitatea "lucrari in agricultura", pentru un venit net de ... lei ron, optindu-se pentru impunerea in sistem real.

Abia pentru anul 2006, prin declaratia speciala inregistrata sub nr. .../....2006, se declara activitatea pentru care contribuabilul a fost autorizat, respectiv " Reparatii auto " si un venit net de ... lei ron.

Pentru perioada 2004 - 2006 persoana fizica autorizata a fost **impusa in sistem real** fiind emise Decizii de impunere pentru plati anticipate si Decizii de impunere anuala astfel:

Pentru anul 2004

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr. .. / ...2005 pentru impozit de ... lei ROL;

- Decizia de impunere anuala nr.../...2005 pentru un impozit de .. RON;

Pentru anul 2005

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr. ... / ...2005 pentru impozit de ... lei ROL;

- Decizia de impunere anuala nr.../...2006 pentru un impozit de ... RON;

Pentru anul 2006

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr. .. / ....2006 pentru impozit de ... lei ROL;

- Decizia de impunere anuala nr.../...2007 pentru un impozit de .. RON;

In cadrul acestei decizii la rubrica "Diferente de impozit anual de regularizat" apare la litera b) diferente stabilite in minus, suma de ... lei.

Aceste decizii de impunere au fost emise pentru activitatea: "servicii executate in agricultura cu mijloace mecanice" pentru anii 2004 si 2005 iar iar pentru anul 2006, pentru activitatea " servicii de tinichigerie, vopsitorie auto".

In luna ianuarie 2007, cu adresa nr. .../...**2007** d-ul .. a fost invitat sa se prezinte la sediul AFP Babeni deoarece nu a depus declaratia speciala pe anul in curs in conformitate cu OMF 237/2006. Totodata prin adresa sus mentionata s-a solicitat

contribuabilului sa prezinte registrul jurnal de incasari si plati incheiat la data de 31.12.2006 in vederea stabilirii impozitului pe venit anticipat pentru anul 2007.

Urmare acestei solicitari, la data de 27.02.2007 contribuabilul s-a prezentat la sediul AFP Babeni unde a fost incheiat Procesului Verbal nr... in care apar mentionate urmatoarele:

- contribuabilul este autorizat pentru activitatea de intretinere si reparare autovehicolelor, cod CAEN 5120

- desi persoana fizica autorizata era impusa in sistem real aceasta nu prezinta documente de evidenta contabila lucru mentionat si in declaratia acesteia, anexata la procesul verbal.

- se aduc la cunostinta prevederile legale cu privire la modul de conducere a evidentei contabile , respectiv prevederile OMF1040/08.07.2004.

Tot in data de .....2007 organul de control din cadrul A.F.P Babeni a intocmit referatul nr..... prin care propune, ca in baza celor constatate si mentionate in procesul verbal de control, **impunerea contribuabilului la norma de venit**. Referatul mentionat a fost aprobat de seful de administratie cu rezolutia de a se face impunerea la norma de venit, globalizarea ca atare pe anii 2004 - 2006 si emiterea deciziei de plati anticipate pentru anul 2007 pentru activitatea autorizata.

La **data de .....2007**, AFP Babeni a emis deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anii 2004-2006, pe baza normelor de venit astfel:

Pentru anul 2004

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr. ... pentru impozit de ... lei;

Pentru anul 2005

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr. ... pentru impozit de .. lei;

Pentru anul 2006

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr. .. pentru impozit de ... lei;

Sumele cu titlu de impozit se regasesc debitate in evidenta fiscala , ca urmare a reconsiderarii impunerii de la sistem real la norma de venit.

Din continutul contestatiei depuse initial de catre d-ul ..., reiese ca acesta s-a confruntat cu mai multe probleme de sanatate, incepand inca din anul 2001, toate acestea conducand la pensionarea pe caz de boala, in acest sens fiind anexate la dosarul contestatiei in copie :

- foaie de observatie clinica generala emisa de Spitalul nr. . din care rezulta internarea pe perioada ...2004 ....2004 ,

- bilet de iesire din Spitalul Judetean de Urgenta Valcea, emis la data de ....2004, in care rezulta internarea sa in perioada ...2004 - ...2004;

- bilet de iesire din Spitalul nr. Valcea emis la data de ...2005, din care rezulta internarea sa pe perioada ...2005 -...2005;

- bilet de iesire din Spitalul nr.. Valcea emis la data de ...2005, din care rezulta internarea sa pe perioada ...2005 - ...2005;

- bilet de iesire din Spitalul nr.. emis la data de ...2005 din care rezulta internarea sa pe perioada ...2005 -...2005 ;

- bilet de iesire din Spitalul nr.. emis la data de ...2006, din care rezulta internarea sa pe perioada ...2006 - ...2006;

- scrisoare medicala emisa de Spitalul Judetean de Urgenta la data de ...2006, din care rezulta consultarea in serviciul de endocrinologie in perioada ...2006-...2006

- bilet de iesire din Spitalul Judetean de Urgenta Valcea emis la data de ...2006, din care rezulta internarea pe perioada ...2006 - ...2006;

“Decizia asupra capacitatii de munca” nr. ./..2007 emisa de CASA JUDETEANA DE PENSII VALCEA , unde, la rubrica “ data contactarii bolii / invaliditatii “ este trecuta data de ...**2001**, avand ca termen de revizuire ...2008.

**In concluzie** , referitor la starea de fapt se disting urmatoarele aspecte:

1. Contribuabilul a fost impus in sistem real pe anii 2004-2006, cu toate ca acesta solicitase acest sistem de impunere incepind cu anul 2005

2. Pe anii 2004 si 2005 contribuabilul a declarat ca a realizat venituri din activitatea de "servicii executate in agricultura cu mijloace mecanice" iar pentru anul 2006, din activitatea de "servicii de tinichigerie, vopsitorie auto", pentru care era de fapt autorizat;

3. Impunerea contribuabilului s-a efectuat eronat de catre organele fiscale teritoriale pe anii 2004 si 2005 pentru o activitate pentru care contribuabilul nu era autorizat s-o desfasoare respectiv "servicii executate in agricultura cu mijloace mecanice"

4. La data de ....2007, s-a intocmit Procesul verbal nr..... urmare instiintarii contribuabilului de a se prezenta la sediul unitatii fiscale in conformitate cu OMF .../2006 in vederea intocmirii si depunerii Declaratiei speciale sau estimative, dupa caz, pentru intocmirea Deciziilor de plati anticipate pentru anul 2007, cu mentiunea ca "aceasta nu reprezinta control fiscal de fond, controlul urmand a se efectua la o data ulterioara."

Prin procesul verbal intocmit, "in baza sarcinilor pe luna februarie 2007", s-a consemnat ca PF .... nu detine o evidenta contabila pentru activitatea desfasurata, conform declaratiei date de acesta (anexata) cu mentiunea ca s-au adus la cunostinta contribuabilului prevederile legale cu privire la modul de conducere al evidentei conform OMF 1040/2004.

Tot in data de ....2007 organul de control din cadrul A.F.P Babeni a intocmit referatul nr.... prin care propune, in baza celor constatate si mentionate in procesul verbal de control, schimbarea sistemului de impunere al contribuabilului de la impunere in sistem real la impunere la norma de venit.

Referatul mentionat a fost aprobat de seful de administratie cu rezolutia de a se face impunerea la norma de venit, globalizarea ca atare pe anii 2004 - 2006 si emiterea deciziei de plati anticipate pentru anul 2007 pentru activitatea autorizata.

Contrar rezolutiei date, au fost emise la **data de ...2007**deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anii 2004-2006, **pe baza normelor de venit**.

### **În drept,**

Art. 40 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal precizeaza:

" Impozitul prevazut in prezentul titlu, denumit in continuare *impozit pe venit* se aplica urmatoarelor venituri:

a) in cazul persoanelor fizice rezidente romane, cu domiciliul in Romania, veniturilor obtinute din orice sursa, atat din Romania cat si din afara Romaniei"

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit potrivit art. 41 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal sunt urmatoarele:

"a) venituri din activitati independente, definite conform art. 47:[....]"

In acceptiunea dispozitiilor art. 47 din acelasi act normativ, veniturile din activitati independente cuprind: "veniturile comerciale, veniturile din profesii libere si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente."

Potrivit dispozitiilor art.49 si 50 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal pentru anul 2004 si art. 48 si 49 din acelasi act normativ pentru anii 2005 si 2006, stabilirea venitului net in vederea impozitarii se poate face fie pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla ( impunere in sistem real), fie pe baza normelor de venit, in cazul in care activitatea se desfasoara de catre contribuabil, individual, fara salariati.

Drept urmare, fata de prevederile legale invocate se retine ca venitul din activitatea de tinichigerie auto - cod CAEN 5020 - realizata de petent conform autorizarii, reprezinta venituri independente de natura comerciala pentru care se datoreaza impozit pe venit.

Potrivit autorizației emise de Primăria Babeni în temeiul Legii 507/2002, forma de organizare pentru care a fost eliberată este "persoana fizică" și drept urmare activitatea de tinichigerie se desfășoară de contribuabil individual, fără salariați, iar stabilirea venitului net în vederea impozitării se efectuează pe baza de normă de venit.

***Din actele și documentele existente la dosarul cauzei, se reține că pentru anul 2004 contribuabilul nu a optat pentru stabilirea venitului net în vederea impozitării în sistem real.***

***Asadar, pentru anul 2004 contribuabilul trebuia impus de organele fiscale teritoriale în baza normelor de venit pentru activitatea autorizată respectiv tinichigerie auto ( și nu pentru "lucrări în agricultură", așa cum eronat s-a procedat ), avându-se în vedere dispozițiile pct. 61 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin HGR 44/2004 care menționează : "pentru întreruperile temporare de activitate, în cursul anului, datorate unor accidente, spitalizării și a altor cauze obiective, dovedite cu documente justificative, normele de venit se reduc proporțional cu perioada nelucrată, la cererea contribuabililor."***

Pentru anul 2005, potrivit declarației speciale depuse sub nr. .../...2006, contribuabilul a optat pentru determinarea venitului net în sistem real similar procedând și pentru anul 2006, depunând declarația de venituri estimate sub nr. .../...2006.

Referitor la opțiunea pentru determinarea venitului net în sistem real art. 52 din Legea 571/2003, în vigoare pe perioada 2004- 2006, prevede :

"(1) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente, impuși pe baza de norme de venit, [...] au dreptul să opteze pentru determinarea venitului net în sistem real, potrivit art. 49.

(2) Opțiunea de a determina venitul net pe baza datelor din contabilitatea în partida simplă este obligatorie pentru contribuabil pe o perioadă de 2 ani fiscali consecutivi și se consideră reînnoită pentru o nouă perioadă, dacă nu se depune o cerere de renunțare de către contribuabil.

**(3) Cererea de opțiune pentru stabilirea venitului net în sistem real se depune la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv, în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate și în anul precedent[.] "**

Pct 74 lit.a din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate de HGR 44/2004 explicitează în acest sens :

" Opțiunea de a determina venitul net în sistem real se face astfel:

a) în cazul contribuabililor prevăzuți la art. 50 alin. (1) din Codul fiscal, care au desfășurat activitate în anul precedent și au fost impuși pe baza de norme de venit, prin **depunerea până la data de 31 ianuarie a anului fiscal** a cererii de opțiune pentru sistemul real de impunere, precum și a declarației privind venitul estimat;[...]

Asadar, cum contribuabilul nu și-a exprimat opțiunea de a fi impus în sistem real pentru anul 2005 până la 31.01.2005 și respectiv pentru anul fiscal 2006 până la data de 31.01.2006, organele fiscale teritoriale trebuiau să efectueze impunerea veniturilor realizate de petent din activitatea de tinichigerie auto și pe anii fiscali 2005 și 2006 pe baza de normă de venit, cu aplicarea dispozițiilor pct. 61 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin HGR 44/2004, mai sus menționate.

**În concluzie**, organele fiscale teritoriale de impunere au procedat greșit, contrar dispozițiilor legale impunând veniturile realizate de contribuabil în sistem real, iar pe anii 2004 și 2005 pentru o activitate pentru care acesta nu era autorizat să-o desfășoare.

Referitor la stabilirea plăților anticipate de impozit art. 88 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, pentru anii 2004, 2005 și respectiv art. 82 pentru anul 2006 precizează :

"(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 platile anticipate se stabilesc prin retenere la sursa.

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare categorie de venit si loc de realizare, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz. **La impunerile efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3) sumele datorate se stabilesc la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent.**

(4) Termenele si procedura de emitere a deciziilor de plati anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(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. “

Ordinul ministrului Finantelor Publice nr. 237/2006 privind procedura de stabilire a platilor anticipate cu titlu de impozit emis in temeiul dispozitiilor art.82 alin (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal la cap. II pct. 2 stipuleaza :

“ Pentru declaratiile de venit estimativ depuse in luna decembrie a anului fiscal **nu se stabilesc plati anticipate, venitul net aferent perioadei ramase pina la sfirsitul anului urmind sa fie supus impozitarii pe baza deciziei de impunere anuala** emisa pe baza declaratiei speciale privind veniturile realizate “

Totodata, cap V din acelasi act normativ stipuleaza ca ; [...] ‘ “ **nu se pot emite decizii de plati anticipate cu titlu de impozit cu termene de plata scadente anterioare datei de comunicare a deciziilor de impunere** “.

Asadar, coroborind dispozitiile legale susmentionate se retine ca in mod eronat organele fiscale de impunere au emis decizii de plati anticipate pentru anii fiscali 2004, 2005 si 2006 la data de 28.02.2007, cind expirasera termenele de plata scadente trimestriale stipulate de lege, fiind operabile dispozitiile art. 90 din Legea 571/2003 privind Codul de procedura fiscala privind Stabilirea si plata impozitului pe venitul anual global.

Drept urmare, avand in vedere situatia de fapt si de drept prezentata, sustinerile petentului apar ca intemeiate, deciziile de plati anticipate nr. ., ., . din data de 28.02.2007 fiind emise contrar prevederilor legale.

Insa avind in vedere totodata, ca impunerea activitatii autorizate a contribuabilului s-a efectuat in mod eronat pe anii 2004 - 2006, atit din vina organelor fiscale teritoriale de impunere cit si din vina petentului care a declarat ca realizeaza venituri din alta activitate decit cea pentru care era autorizat, organele de solutionare apreciaza ca sunt operabile dispozitiile art.216, alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, rep.la data de 31.07.2007, care precizează :

**“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.”**

Raportat la dispozitiile art. 216 alin 3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, rep, organele de solutionare urmeaza sa se pronunte in consecinta in sensul desființării deciziilor de plati anticipate nr. ., nr.. si nr. . din data de ...2007 si refacerii acestora potrivit considerentelor legale retinute mai sus.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor, art.205 alin.1, art.209 alin.1 lit.a), art.210 și art.211, 213 alin1 si 216 alin 3 din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală, se :

## **DECIDE**

Desfiintarea deciziilor de plati anticipate nr. . nr.. si nr. . din data de .....2007, emise pentru **PF.....** ., privind suma de ..... **lei** si refacerii impunerii potrivit considerentelor legale retinute in continutul solutiei astfel pronuntate.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la comunicare .

**DIRECTOR EXECUTIV,**