

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. __109__
din _____25.09.2007__
privind soluționarea contestației formulate de
persoana fizică, CNP,
din localitatea, județul Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de inspecție fiscală prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată de **persoana fizică**, din localitatea Vatra Moldoviței, județul Suceava.

Persoana fizică contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava.

Prin adresa nr., DGFP Suceava, Biroul Soluționare Contestații, în temeiul pct. 175.1 din Hotărârea nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în care se precizează că:

„175.1. În contestațiile care au ca obiect sume se va specifica cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora. În situația în care se constată nerespectarea acestei obligații, organele fiscale de soluționare competente vor pune în vedere contestatorului, printr-o adresă, să precizeze, în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia, cuantumul sumei contestate, individualizată”,

a solicitat petentului, ca în termen de 5 zile de la data primirii acesteia, să precizeze care este cuantumul sumei totale contestate, întrucât această sumă nu rezultă din contestația depusă.

Deoarece din răspunsul dat de petent și înregistrat la DGFP Suceava sub nr./11.09.2007 nu rezultă suma contestată (întrucât petentul face referire și la altă

contestație depusă de acesta împotriva unei alte decizii de impunere soluționată la momentul respectiv), conform pct. 2.1 din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„2. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 175 - Forma și conținutul contestației

2.1. În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal”,

considerăm contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, privind **suma totală delei**, reprezentând:

- lei – impozit pe venit aferent anului 2005;
- lei – impozit pe venit aferent anului 2006.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, devenite art. 205 și art. 209 prin republicare la 31 iulie 2007, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, privind suma totală de lei, reprezentând impozit pe venit aferent anilor 2005 și 2006.

În contestația depusă, petenta susține că referitor la obligația de plată a TVA, stabilită de organul de control în sarcina acesteia, nu s-a ținut cont de prevederile art. 9 din Legea nr. 345/2002, ci numai de Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Contestatoarea afirmă că aceasta s-a conformat prevederilor art. 9 din Legea nr. 345/2002, depunând cerere în termen de scoatere ca plătitor de TVA.

Referitor la stabilirea în sarcina acesteia a unui impozit pe venit datorat bugetului de stat, petenta afirmă că această datorie a fost stabilită retroactiv, cu toate că pentru anii 2005 și 2006 are în posesie declarațiile de venit fără a avea obligația de plată a acestui impozit.

Mai mult decât atât, persoana fizică susține că beneficiază din 2005 de scutire de la plata acestui impozit conform O.G. /1998 privind scutirea de impozit pe venit, având ca activitate – servicii turistice, scutire de care beneficiază până în anul 2008.

Contestatoarea mai solicită reverificarea contestației depusă de aceasta în anul 2005.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, s-a stabilit în sarcina persoanei fizice suma totală de, reprezentând impozit pe venit aferent anilor 2005 și 2006.

Inspecția fiscală a cuprins perioada 01.07.2004-31.12.2006 pentru impozitul pe venit.

Din constatările organelor de control rezultă că A.F. a funcționat în baza autorizației nr. eliberată de Consiliul Județean Suceava, iar ulterior, în baza autorizației nr. .../03.11.2006.

Cotele de distribuire din asociere sunt:

- – 70%;
- – 30% până la 31.12.2005.

Începând cu anul 2006, distribuirea cotelor este următoarea:

- – 20%;
- – 80%.

În anii verificați situația veniturilor brute, a cheltuielilor și a venitului net declarat este:

ANUL 2004

- venit brut lei
- cheltuieli lei
- venit net lei

ANUL 2005

- venit brut lei
- cheltuieli lei
- venit net lei

ANUL 2006

- venit brut lei
- cheltuieli lei
- venit net lei

Referitor la impozitul pe venit, organele de control au stabilit că **în anul 2004**, asociația familială a înregistrat cheltuieli reprezentând energie electrică în sumă de fără documente justificative, materiale de construcții în sumă de, achiziționate conform facturilor în valoare de, în valoare de, în valoare de, în valoare de, cheltuieli care nu au fost efectuate în cadrul activității desfășurate în scopul realizării de venituri.

Drept urmare a fost stabilită o diferență de venit impozabil în sumă de

În anul 2005, AF a înregistrat cheltuieli reprezentând energie electrică în sumă de fără documente justificative, materiale de construcții în sumă de, achiziționate conform facturilor în valoare de, în valoarea de, în valoare de, în valoare de, în valoare de, cheltuieli care nu au fost efectuate în cadrul activității desfășurate în scopul realizării de venituri.

Drept urmare a fost stabilită o diferență de venit impozabil în sumă de, căruia îi corespunde un impozit pe venit în sumă de

În anul 2006, asociația familială a înregistrat în evidența contabilă sumele reprezentând venituri și cheltuieli, inclusiv TVA, deși sumele respective trebuiau înregistrate exclusiv TVA.

Drept urmare, veniturile și cheltuielile aferente acestui an se diminuează, rezultând o diferență de venit impozabil în minus în sumă de, căruia îi corespunde un impozit calculat în minus în sumă de

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

1. Referitor la suma de, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2005, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava prin Biroul soluționare contestații este investită să se pronunțe asupra legalității emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, în condițiile în care petentul a înregistrat cheltuieli fără a avea la bază documente justificative, precum și cheltuieli aferente achizițiilor de materiale utilizat în folosul personal.

În fapt, inspecția fiscală a cuprins perioada 01.07.2004-31.12.2006.

Din constatările organelor de control rezultă că **A.F.** a funcționat în baza autorizației nr. eliberată de Consiliul Județean Suceava, iar ulterior, în baza autorizației nr.

Cotele de distribuire din asociere sunt:

- – 70%;
 - – 30% până la 31.12.2005.
- Începând cu anul 2006, distribuirea cotelor este următoarea:

- – 20%;
- – 80%.

În anii verificați situația veniturilor brute, a cheltuielilor și a venitului net declarat este:

ANUL 2004

- venit brut

- cheltuieli

- venit net

ANUL 2005

- venit brut

- cheltuieli

- venit net

ANUL 2006

- venit brut

- cheltuieli

- venit net

Referitor la impozitul pe venit, organele de control au stabilit că **în anul 2004**, asociația familială a înregistrat cheltuieli reprezentând energie electrică în sumă de fără documente justificative, materiale de construcții în sumă de, achiziționate conform facturilor în valoare de, în valoare de, în valoare de, în valoare de, în valoare de, cheltuieli care nu au fost efectuate în cadrul activității desfășurate în scopul realizării de venituri.

Drept urmare a fost stabilită o diferență de venit impozabil în sumă de

În anul 2005, asociația familială a înregistrat cheltuieli reprezentând energie electrică în sumă de fără documente justificative, materiale de construcții în sumă de, achiziționate conform facturilor în valoare de, în valoarea de, în valoare de, în valoare de, în valoare de, cheltuieli care nu au fost efectuate în cadrul activității desfășurate în scopul realizării de venituri.

Drept urmare a fost stabilită o diferență de venit impozabil în sumă de, căruia îi corespunde un impozit pe venit în sumă de

În anul 2006, asociația familială a înregistrat în evidența contabilă sumele reprezentând venituri și cheltuieli, inclusiv TVA, deși sumele respective trebuiau înregistrate exclusiv TVA.

Drept urmare, veniturile și cheltuielile aferente acestui an se diminuează, rezultând o diferență de venit impozabil în minus în sumă de, căruia îi corespunde un impozit calculat în minus în sumă de

Deoarece pe anul 2004 AF a fost scutită la plata impozitului pe venit, organul fiscal a emis Decizia de impunere nr. în care a defalcat impozitul aferent anilor 2005, respectiv 2006, proporțional cu cota parte aferentă asocierii, astfel:

Nume asociat	Anul de impunere	Valoare impozit pe venit datorat
..... (70%)
..... (30%)
..... (20%)
..... (80%)

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- **pct. 44** din Hotărârea nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, referitor la art. 21 „Cheltuieli” din Codul Fiscal, prevede:

“Înregistrările în evidența contabilă se fac cronologic și sistematic, pe baza înscrisurilor ce dobândesc calitatea de document justificativ care angajează răspunderea persoanelor care l-au întocmit, conform reglementărilor contabile în vigoare”.

Se reține faptul că documentele justificative sunt bază pentru înregistrările din evidența contabilă, dar trebuie să respecte reglementările contabile în vigoare. Dacă nu îndeplinesc condițiile impuse de reglementările contabile, respectiv de Legea contabilității nr. 82/1991, aceste înscrisuri nu reprezintă documente justificative și prin urmare, nu vor sta la baza înregistrărilor contabile.

- **Art. 6 și art. 24** din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată la 26 august 2002, prevăd:

ART. 6

„(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz”.

ART. 24

„Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare, precum și documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitatea financiară[...]”.

Din acest text de lege se înțelege că orice înregistrare în evidența contabilă trebuie să aibă la bază un document justificativ.

- **Art. 48** din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, în vigoare începând cu 01 ianuarie 2005, prevede:

ART. 48

„Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.[...].

(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;[...]

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;[...]”.

Din acest text de lege rezultă că venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile.

De asemenea, același articol precizează că pentru a putea fi deduse cheltuielile aferente veniturilor, acestea trebuie să fie utilizate în scopul realizării veniturilor și trebuie să fie justificate prin documente. În caz contrar, aceste cheltuieli își pierd dreptul de deducere.

Deoarece asociația familială a înregistrat în anul 2005 cheltuieli cu energia electrică în sumă totală de, dar fără a deține vreun document justificativ, aceasta a decăzut din dreptul de a-și deduce această cheltuială, în conformitate cu prevederile legale mai sus menționate.

Referitor la suma de, reprezentând cheltuieli cu materiale de construcții deduse de asociația familială în anul 2005, dar utilizate în scop personal, aceasta și-a pierdut dreptul de deducere a cheltuielilor, în conformitate cu prevederile art. 48 alin. 7 lit. a din Codul Fiscal, republicat, în care este precizat clar că această categorie de cheltuieli nu poate fi dedusă.

Referitor la afirmația petentei potrivit căreia beneficiază de scutire de impozit pe venit până în anul 2008 potrivit Legii 345/2002, menționăm că începând cu

01 ianuarie 2004 sunt aplicabile prevederile Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, lege care o abrogă pe precedentă, și în care la **art. 100 alin. 2** se face precizarea:

ART. 100

„Dispoziții tranzitorii

(1) **Scutirile de la plata impozitului pe venit prevăzute în actele normative privind unele măsuri de protecție ca urmare a concedierilor colective, pentru personalul disponibilizat, rămân valabile până la data expirării lor.**

(2) **Scutirile de la plata impozitului, în cazul serviciilor turistice prestate în mediul rural, potrivit legii, rămân în vigoare până la data de 31 decembrie 2004.[...]**”.

Potrivit acestui text de lege în cazul serviciilor turistice prestate în mediul rural – activitate desfășurată și de persoana fizică – **scutirile de la plata impozitului pe venit rămân în vigoare până la data de 31 decembrie 2004.**

Organul fiscal prin emiterea deciziei de impunere contestate a ținut cont de prevederile acestui articol și a acordat dreptul de scutire pentru impozitul pe venit aferent anului 2004, acesta calculând impozitul doar pentru anul 2005 și respectiv 2006.

- **Art. 46 alin. 1 și 2, art. 43 alin. 1** din Codul Fiscal, prevăd modul de determinare a impozitului pe venit:

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.[...]**”.

ART. 43

„Cotele de impozitare

(1) **Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din:**

- a) **activități independente;**
- b) **salarii;**
- c) **cedarea folosinței bunurilor;**
- d) **pensii;**
- e) **activități agricole;**
- f) **premii;**
- g) **alte surse**

este de 16% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă.[...]”.

În conformitate cu prevederile mai sus citate, organul de control a calculat impozitul pe venit aferent sumei cu care acesta a fost redus de AF (respectiv cu valoarea cheltuielilor pentru care a fost respins dreptul de deducere), astfel:

Valoare venit stabilit suplimentar = + =
.....

Impozit pe venit = * 16% =

- Referitor la prevederile art. 46 din Codul Fiscal, **pct. 46**, devenit prin republicare pct. 22 din Hotărârea Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

„46. Pentru persoanele fizice asociate impunerea se face la nivelul fiecărei persoane asociate din cadrul asocierii fără personalitate juridică, potrivit contractului de asociere, inclusiv al societății civile profesionale, asupra venitului net distribuit”.

Potrivit prevederilor de mai sus, acest impozit în sumă totală de a fost împărțit celor doi asociați proporțional cu cota parte la asociație, astfel :

..... = * 70% =

..... = * 30% = **LEI.**

Rezultă că în mod legal organul fiscal a procedat la recalcularea impozitului pe venit datorat de asociație și a împărțit acest impozit proporțional cu cota parte aferentă fiecărui asociat. Astfel, **persoanei fizice** i-a revenit **suma de**, datorie către bugetul de stat, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2005, drept pentru care **urmează să se respingă contestația** pentru acest capăt de cerere **ca neîntemeiată**.

Referitor la solicitarea petentei de reanalizare a contestației depusă de aceasta în anul 2005, împotriva altui titlu de creanță, Biroul soluționare contestații nu poate reveni asupra acesteia, întrucât contestația a fost soluționată a momentul respectiv, iar decizia de soluționare este definitivă, dovadă fiind prevederile art. 179 din OG 92/2003, republicată la 24.06.2004, devenit art. 210 prin republicare la 31 iulie 2007:

„Decizia sau dispoziția de soluționare

(1) În soluționarea contestației, organul competent se pronunță prin decizie sau dispoziție, după caz.

(2) Decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac”.

2. Referitor la suma de lei, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2006, stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, cauza supusă soluționării este dacă contribuabilul a fost lezat în drepturile sale prin emiterea deciziei de impunere contestate.

În fapt, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., organele fiscale din cadrul Activității de control fiscal Suceava au stabilit că **persoana fizică** are de primit de la bugetul de stat o diferență de impozit pe venit pe anul 2006 în sumă de lei.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

➤ **Art. 175 alin. 2** din OG 92/2003, republicată:

ART. 175

„Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.[...]”.

Din acest text de lege se înțelege că împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Această contestație se depune de către cel care se consideră lezat în drepturile sale prin acel act administrativ fiscal.

În cazul de față contribuabilul nu a fost lezat în drepturile sale, acesta având de primit de la bugetul de stat o diferență de impozit pe venit în sumă de, și nu de plătit la bugetul de stat această sumă.

Rezultă astfel că cererea formulată pentru suma de, reprezentând impozit pe venit de restituit de la bugetul de stat, este lipsită de interes, contestatorul nefiind lezat în interesul său.

➤ **Art. 208** din OG 92/2003, republicată la 31 iulie 2007, prevede:

ART. 208

„Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.

(2) Contestația nu poate fi respinsă dacă poartă o denumire greșită”.

- **Pct. 13** din Ordinul nr. 519/2005 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, face referire la respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale:

„13. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 186 - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

13.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;

b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală;

c) fiind depusă de o persoană lipsită de capacitate de exercițiu, potrivit legii;

d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau interesul său legitim;

e) prematur formulată, în situația în care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv în sarcina acestuia sau în situația în care contribuabilul contestă un act premergător care stă la baza emiterii unui act administrativ fiscal.

13.2. Aceste soluții nu sunt prevăzute limitativ”.

Față de cele menționate mai sus, rezultă că **persoana fizică** nu a fost lezată în drepturile sale prin emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., întrucât s-a stabilit un impozit de restituit de la bugetul de stat și nu de plată la bugetul de stat, motiv pentru care **urmează a se respinge** contestația pentru impozitul pe venit **în sumă de –....., ca fiind lipsită de interes.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor pct. 44, pct. 46 devenit prin republicare pct. 22 din Hotărârea Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 6 și art. 24 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată la 26 august 2002, art. 100 alin. 2, art. 46 alin. 1 și 2, art. 43 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, în vigoare începând cu 01 ianuarie 2005, art. 175 alin. 2 și art. 179 din OG 92/2003, republicată, art. 208 din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată la 31 iulie 2007, pct. 13 din Ordinul nr. 519/2005 din 27

septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată la 31 iulie 2007, se:

DECIDE:

1. Respingerea contestației depuse de persoana fizică, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, privind **suma de**, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2005, **ca neîntemeiată.**

2. Respingerea contestației depuse de persoana fizică, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, privind **suma de -**, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2006, **ca lipsită de interes.**

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

DIRECTOR EXECUTIV,