



**MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR**  
**AGENTIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
*Directia Generala a Finantelor Publice*  
*a judetului Suceava*  
**Str. Vasile Bumbac nr.7, Suceava**  
**Telefon/Fax: 0230/521358**

**DECIZIA NR. 57**

din 10.06.2008

privind soluționarea contestației formulate de

**persoana fizică .....**

**comuna ....., ....., județul Suceava, CNP .....**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr. .... din ..... și reînregistrată sub nr. .... din .....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de inspecție fiscală Suceava prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...., că poate fi soluționată pe fond contestația formulată de **persoana fizică .....**, din comuna ....., nr....., județul Suceava, întrucât motivul care a determinat suspendarea soluționării a încetat, în sensul că organele de cercetare penală s-au pronunțat.

Prin adresa înregistrată la Activitatea de inspecție fiscală sub nr. .... și la DGFP Suceava sub nr. ...., în vederea soluționării contestației se comunică faptul că Ordonanța emisă de Parchetul de pe lângă Judecătoria Rădăuți în dosarul de urmărire penală privind persoana fizică ....., este definitivă și irevocabilă.

**Persoana fizică .....** a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată 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, contestație înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava sub nr. .... din .....

Prin Decizia nr. ...., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a decis suspendarea soluționării contestației formulate de **persoana fizică .....**, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală.

**Persoana fizică .....** contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată 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 ..... lei**, reprezentând:

- ..... lei– impozit pe venit;
- ..... lei– majorări de întârziere impozit pe venit;
- ..... lei– penalități de întârziere impozit pe venit.

Contestația a fost introdusă prin Cabinetul de Avocat „.....”, în baza contractului de asistență juridică în baza căruia a fost eliberată împuternicirea avocațială nr. ...., depusă în original la dosarul cauzei, prin care se face dovada că **persoana fizică .....** a convenit să fie reprezentată în această speță de avocat .....

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Persoana fizică ..... contestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată 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 ..... lei, reprezentând impozit pe venit, majorări de întârziere și penalități de întârziere.**

**Persoana fizică .....** depune contestație împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .... și împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ....

Petenta susține că organul de control a constatat în mod eronat faptul că aceasta a făcut comerț cu materiale lemnoase în piețe și târguri, fapt nereal deoarece lemnul respectiv a fost dat în schimbul unor produse pentru întreținerea animalelor și pentru construcția locuinței.

Contestatoarea mai face mențiunea că până în anul 2007, aceasta nu a fost autorizată și nici nu a primit nici o înștiințare de plată.

În cererea de reluare a procedurii contestației înregistrată la DGFP Suceava sub nr. ...., petenta face unele precizări și anume, faptul că organele fiscale au procedat la întocmirea unor decizii de impunere pentru mai multe persoane fizice pornind de la o premisă ce nu a ținut cont de situația reală a familiei sale, iar în anexele depuse la dosar se regăsesc situațiile aprovizionării de material lemnos efectuate de aceasta în perioada 2004 – 2006.

Persoana fizică afirmă că la domiciliul său s-a transportat o cantitate de lemn prelucrat în valoare de ..... lei, care a fost folosită la construcția gospodăriei și care nu a fost comercializată, aceasta invocând prevederile art. 5 din Codul Comercial.

Referitor la restul cantității de material lemnos care a fost transportată la Botoșani, Darabani și Dorohoi, petenta susține că lemnul a fost schimbat pe alte produse agricole: strujeni, fân și porumb care au folosit la creșterea animalelor din gospodărie, iar creșterea animalelor de către agricultori nu constituie faptă de comerț.

Contestatorul mai face precizarea că are în întreținere doi copii minori, soția și mama sa, vârstnică și suferindă și că acesta este bolnav de diabet.

**II. Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată 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 de ..... lei, reprezentând:**

- ..... lei– impozit pe venit;
- ..... lei– majorări de întârziere impozit pe venit;
- ..... lei– penalități de întârziere impozit pe venit.

Raportul de inspecție fiscală nr. .... s-a încheiat la solicitarea Gărzii Financiare Suceava, pe baza datelor puse la dispoziție de către Garda Financiară-secția Suceava și a procesului verbal întocmit de aceasta.

Prin acest raport s-a stabilit cuantumul sumei cu care petentul s-a sustras de la plata impozitului pe venit prin nedeclararea veniturilor.

Din verificările efectuate s-a constatat că acesta nu deține autorizație pentru desfășurarea unei activități organizate pe cont propriu, iar veniturile au fost obținute ca urmare a comercializării de material lemnos în piețe și oboare.

Conform adresei emisă de Garda Financiară-secția Suceava care a efectuat controlul ca urmare a adresei înaintate de Poliția Municipiului Rădăuți rezultă că pe perioada anilor 2004-2006, ca urmare a activității desfășurate, s-au obținut venituri impozabile, astfel:

În conformitate cu prevederile legale, s-a calculat impozitul pe venit, astfel:  
-pentru anul 2004

Venit brut = ..... lei  
Cheltuieli = ..... lei  
Venit net = ..... lei.

Pentru veniturile nedeclarate a rezultat un impozit pe venit aferent anului 2004 în sumă de ..... lei.

-pentru anul 2005

Venit brut = ..... lei  
Cheltuieli = ..... lei  
Venit net = ..... lei.

Pentru veniturile nedeclarate a rezultat un impozit pe venit aferent anului 2005 în sumă de ..... lei.

-pentru anul 2006

Venit brut = ..... lei

Cheltuieli = ..... lei

Venit net = ..... lei.

Pentru veniturile nedeclarate a rezultat un impozit pe venit aferent anului 2006 în sumă de ..... lei.

Pentru neplata la termen a sumei de ..... lei reprezentând impozit pe venit s-au calculat majorări de întârziere și penalități de întârziere în sumă de ..... lei pentru perioada 16.07.2005-27.07.2007.

Prin adresa nr. .... a Gărzii Financiare Suceava, a fost făcută sesizare penală, existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni, întrucât au fost constatate abateri care au ca efect sustrageri de la plata obligațiilor fiscale către bugetul de stat.

Prin Ordonanța din data de ..... din Dosarul nr. .... de la Parchetul de pe lângă Judecătoria Rădăuți se dispun scoaterea de sub urmărire penală a persoanei fizice și aplicarea unei sancțiuni cu caracter administrativ, constând în amendă, sumă care ulterior prin Ordonanța din data de ..... a fost diminuată.

În această ordonanță se face precizarea că:

„... fapta învinutului prev. de art. 9 lit. b din legea 241/2005 nu prezintă gradul de pericol social al unei infracțiuni, având în vedere modul de săvârșire a acesteia și persoana făptuitorului care a recunoscut și regretat cele întâmplate, nu are antecedente penale, [...]”.

**III. Din analiza documentelor 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 suma de ..... lei– reprezentând impozit pe venit stabilit prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată 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 persoana fizică datorează această sumă, în condițiile în care a obținut venituri din activități independente pe care nu le-a declarat la organul fiscal.**

**În fapt,** Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de către Garda Financiară Suceava, prin adresa nr. ...., prin care se solicită stabilirea cuantumului sumei cu care numitul ..... s-a sustras de la plata impozitului pe venit aferent prin nedeclararea veniturilor realizate din activitatea de achiziționare și comercializare material lemnos.

În urma verificărilor efectuate, organul de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Suceava a stabilit un debit în sumă de ..... lei, prin decizia de impunere nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ...., care are la bază procesul verbal nr. ...., în care se regăsc

constatările cuprinse în procesul verbal nr. .... emis de Garda Financiară Suceava.

Procesul verbal nr. ...., întocmit de Activitatea de Inspecție Fiscală fost înaintat Gărzii Financiare Suceava prin adresa nr. ....

Garda Financiară Suceava a sesizat organele de cercetare penală cu adresa nr. ...., existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată cu privire la contestația formulată.

Prin Ordonanța din data de ..... din Dosarul nr. .... de la Parchetul de pe lângă Judecătoria Rădăuți se dispune scoaterea de sub urmărire penală a persoanei fizice și aplicarea unei sancțiuni cu caracter administrativ, constând în amendă, sumă care ulterior prin Ordonanța din data de ..... a fost diminuată.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 40 alin. 1 lit. a** din Codul fiscal prevede obligativitatea plății de către persoanele fizice rezidente române, cu domiciliul în România, așa cum este și **persoana fizică** ....., a impozitului pe venit:

#### **ART. 40**

**“Sfera de cuprindere a impozitului**

**(1) Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică următoarelor venituri:**

**a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României; [...].”**

- **Art. 41** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

#### **ART. 41**

**„Categoriile 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. 47; [...].”**

Din acest text de lege se înțelege că în categoria veniturilor supuse impozitului pe venit se cuprind și veniturile din activități independente.

- **Art. 47** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, devenit ulterior art. 46:

#### **ART. 47**

**“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.**

[...]”.

Din textele de lege citate mai sus rezultă că persoanele fizice române cu domiciliul în România datorează impozit pentru veniturile realizate din orice sursă.

Conform acestor prevederi legale sunt supuse impozitării veniturile din activități independente din care fac parte veniturile comerciale, respectiv veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor.

- Referitor la aplicarea prevederilor art. 47 mai sus citat, devenit ulterior art. 46, la **pct. 42, 43 și 45** devenite **pct. 18, 19 și 21** în urma modificărilor ulterioare, având același conținut, din Hotărârea Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se prevede:

**Norme metodologice:**

**42. 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.**

**43. Exercițarea 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.**

[...]

**45. 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;
- **activități de cumpărare efectuate în scopul revânzării;**
- organizarea de spectacole culturale, sportive, distractive și altele asemenea;
- activități al căror scop este facilitarea încheierii de tranzacții comerciale printr-un intermediar, cum ar fi: contract de comision, de mandat, de reprezentare, de agent de asigurare și alte asemenea contracte încheiate în

conformitate cu prevederile Codului comercial, indiferent de perioada pentru care a fost încheiat contractul;

- vânzarea în regim de consignație a bunurilor cumpărate în scopul revânzării sau produse pentru a fi comercializate;

- activități de editare, imprimare, multiplicare, indiferent de tehnica folosită, și altele asemenea;

- transport de bunuri și de persoane;

- alte activități definite în Codul comercial”.

După cum rezultă din textele de lege de mai sus, veniturile comerciale se încadrează în categoria veniturilor din activități independente.

De asemenea, se supun impozitării persoanele care obțin aceste venituri.

În categoria activităților care generează aceste venituri se numără și activități de cumpărare efectuate în scopul revânzării, activități care sunt desfășurate de **persoana fizică** .....

- **Art. 89 alin. 1** din Codul fiscal, având același conținut, prevede obligativitatea declarării veniturilor de către toți cei care obțin venituri din activități independente:

#### **ART. 89**

„Declarația de venit global și declarații speciale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 40 alin. (1) lit. a) și cei care îndeplinesc condițiile de la art. 40 alin. (2), cu excepția contribuabililor prevăzuți la alin. (4) din prezentul articol, au obligația de a depune o declarație de venit global la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declarația de venit global se depune o dată cu declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.[...]”

- Ulterior **art. 89** din Codul fiscal s-a modificat devenind **art. 83** cu următorul conținut, începând cu 01.01.2005:

#### **ART. 83**

„Declarația de venit și declarații speciale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 40 alin. (1) lit. a) și cei care îndeplinesc condițiile de la art. 40 alin. (2), cu excepția contribuabililor prevăzuți la alin. (4) din prezentul articol, au obligația de a depune o declarație de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declarația de venit se depune o dată cu declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.[...]”

- și începând cu 01.01.2007, **art. 89** devenit **art. 83** are conținutul următor:

#### **ART. 83**

“Declarația privind venitul realizat

**(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole determinate în sistem real au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere. [...]**”.

Din textele de lege citate mai sus rezultă că toți contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația de a depune la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, o declarație privind veniturile realizate, până pe data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, în perioada 2004 – 2006, **persoana fizică .....** a realizat venituri din achiziționarea și comercializarea de material lemnos, pe care nu le-a declarat la organul fiscal competent și pentru care nu a achitat impozit pe venit, încălcând astfel prevederile legale în vigoare.

Din cele prezentate mai sus și având în vedere prevederile legale incidente speței, rezultă că în mod legal organul de inspecție a procedat la estimarea bazei de impunere și calcularea impozitului pe venit aferent acestor venituri.

- La **art. 67** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede dreptul organului fiscal de a estima baza de impunere atunci când mărimea acesteia nu se poate determina:

#### **ART. 67**

##### **“Estimarea bazei de impunere**

**(1) Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.**

**(2) În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să estimeze baza de impunere, acestea vor avea în vedere prețul de piață al tranzacției sau bunului impozabil, astfel cum este definit de Codul fiscal”.**

Din textul de lege citat mai sus se reține că organul fiscal poate estima baza de impunere atunci când aceasta nu poate fi determinată, avându-se în vedere prețul de piață al tranzacției sau bunului impozabil.

De asemenea, prin Ordonanța din data de ..... din Dosarul nr. .... de la Parchetul de pe lângă Judecătoria Rădăuți, prin care se dispune scoaterea de sub urmărire penală a persoanei fizice, se face precizarea că:

**„... fapta învinuitului prev. de art. 9 lit. b din legea 241/2005 nu prezintă gradul de pericol social al unei infracțiuni, având în vedere modul de săvârșire a**



acesteia și persoana făptuitorului care a recunoscut și regretat cele întâmplate, nu are antecedente penale, [...]”,

de unde rezultă că însăși persoana a recunoscut și regretat cele întâmplate.

Având în vedere cele prezentate mai sus și prevederile legale incidente speței, rezultă că organul fiscal în mod legal a stabilit un impozit pe venit aferent anilor 2004, 2005 și 2006 datorat de **persoana fizică .....**, **în sumă totală de ..... lei**, drept pentru care **urmează a se respinge** contestația pentru acest capăt de cerere **ca neîntemeiată**.

**Referitor la afirmația petentului potrivit căruia suferă de diabet și are în întreținere 2 copii, soția și mama, acest fapt nu poate fi folosit în susținerea favorabilă a contestației întrucât legea nu prevede scutiri de impozite pentru persoanele aflate în această situație.**

Referitor la afirmația contestatorului potrivit căreia acesta a schimbat o parte din materialul lemnos pe alte produse agricole destinate creșterii animalelor și prin urmare, această operațiune nu este impozabilă, în acest sens sunt aplicabile prevederile **art. 10** din Codul fiscal prin care se precizează că:

#### **ART. 10**

##### **„Venituri în natură**

**(1) În înțelesul prezentului cod, veniturile impozabile cuprind veniturile în numerar și/sau în natură.**

**(2) În cazul venitului în natură, valoarea acestuia se stabilește pe baza cantității și a prețului de piață pentru bunurile sau serviciile respective”.**

Se înțelege astfel că **în categoria veniturilor impozabile se includ toate veniturile, inclusiv cele în natură**, deci și veniturile obținute de petent. Prin urmare, nici această afirmație a contestatorului nu poate fi folosită în soluționarea favorabilă a contestației.

**2. Referitor la suma de ..... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează această sumă, în condițiile în care obligația bugetară pentru care s-au calculat aceste majorări este datorată și nu a fost achitată la scadență.**

**În fapt**, pentru neplata la termen a sumei de ..... lei reprezentând impozit pe venit s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ..... lei pentru perioada 16.07.2005 – 27.07.2007.

**În drept**, deoarece în sarcina contestatorului a fost reținut debitul de natura impozitului în sumă de ..... lei, iar prin contestație nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al majorărilor de întârziere, aceasta datorează și suma de ..... lei, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul).

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar, contestația a fost respinsă, urmează a se respinge contestația și pentru majorările de întârziere aferente.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 40 alin. 1 lit. a, art. 41, art. 47 devenit art. 46, art. 89 alin. 1 devenit art. 83 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 42, 43, 45 referitoare la aplicarea art. 47 din Codul fiscal devenite pct. 18, 19, 21, 36 și 37 în urma modificărilor ulterioare, având același conținut, din Hotărârea Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 67 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## DECIDE:

**1. Respingerea** contestației formulate de **persoana fizică** ..... împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată 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 ..... lei**, reprezentând:

- ..... lei– impozit pe venit;
- ..... lei– majorări de întârziere impozit pe venit;
- ..... lei– penalități de întârziere impozit pe venit,

**ca neîntemeiată.**

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.....

**Tema: impozit pe venit – nr. 53 – venituri nedeclarate**

- **art. 40 alin. 1 lit. a și art. 83 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare**