

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL COVASNA**

**DECIZIA nr. -/2005**

privind solutionarea contestatiilor formulate de persoana fizica autorizata X, domiciliata in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna prin adresele nr. -/2005, nr. -/2005 si nr. -/2005, inregistrate la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005, nr. -/2005 si nr. -/2005 asupra contestatiilor depuse de persoana fizica autorizata X, domiciliata in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna.

Contestatiile au fost formulate impotriva raportului de inspectie fiscala nr. -/2005, a deciziilor de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii 2002, 2003 si a deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, inregistrate la organul fiscal sub nr. -/2005, nr. -/2005 si nr. -/2005, acte administrative fiscale incheiate de Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, prin care s-a stabilit in sarcina persoanei fizice autorizate X obligatia de plata la bugetul de stat a sumei totale de ... lei (RON), dupa cum urmeaza:

- ... lei (RON)-diferenta impozit pe venit aferenta anului fiscal 2002;
- ... lei (RON)-diferenta impozit pe venit aferenta anului fiscal 2003;
- ... lei (RON)-diferenta impozit pe venit aferenta anului fiscal 2004.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 alin. (1) si alin. (3), art. 176, art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatiile.

In temeiul pct. 9.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin O.A.N.A.F. nr. 519/2005, dosarele contestatiilor formulate de persoana fizica autorizata X se conexeaza intr-unul singur, pentru a se asigura o mai buna administrare si valorificare a probelor administrate in cauza.

I. In sustinerea cauzei sale, contestatorul a invocat exceptia de nulitate a deciziilor de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii 2002 si 2003, inregistrate sub nr. -/2005, respectiv nr. -/2005, precum si a deciziei de impunere pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, inregistrata sub nr. -/2005, aratand in esenta ca actele administrative fiscale pe care Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna avea obligatia sa le emita in urma incheierii raportului de inspectie fiscala nr. -/2005, erau dispozitia

privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala si decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, conform prevederilor art. 84 alin. (2) si art. 103 alin. (9) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si ale pct. 102.7 din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr. 1.050/2004. Cu privire la modelul si continutul formularelor in cauza, contestatorul face trimitere la O.M.F.P. nr. 1.109/2004, nr. 1.939/2004 si nr. 1.378/2005.

Pe fond, contestatorul persoana fizica autorizata X a aratat ca in perioada verificata, respectiv xx.xx.2002 - xx.xx.2004, a desfasurat in mod individual, fara salariati, in baza autorizatiilor de functionare nr. -/2002 si nr. -/2004 emise de Primaria mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, activitatea independenta constand in servicii de informatica, activitate cuprinsa in Nomenclatorul activitatilor pentru care venitul net se stabileste pe baza de norme de venit, aprobat prin O.M.F.P. nr. 1.192/1999, nr. 1.773/2003 si nr. 1.847/2004, fapt mentionat si de organul de control prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005.

Contestatorul a mai aratat ca in perioada supusa inspectiei fiscale a indeplinit conditiile prevazute la art. 17 alin. (1) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv la art. 49 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, ca a optat pentru sistemul determinarii venitului net pe baza normelor de venit si ca, potrivit art. 14 alin. (2) din O.G. nr. 7/2001 si art. 49 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, nu avea obligatia sa organizeze si sa conduca contabilitate in partida simpla pentru activitatea desfasurata.

Contestatorul a precizat in acest context ca, deoarece nu a optat pentru determinarea venitului net in sistem real, conform prevederilor art. 20 alin. (1) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv ale art. 51 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organul de control nu avea dreptul de a-i modifica sistemul de impozitare pentru care a optat (pe baza normelor de venit) si sa determine astfel diferente de venituri nete, cu consecinta stabilirii de diferente de impozit pe venit. In sprijinul afirmatiilor sale contestatorul a depus in copie la dosarul cauzei o adresa de raspuns a Serviciului Metodologie si Asistenta Contribuabili din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Cluj, prin care a fost comunicat unui alt contribuabil un punct de vedere cu privire la modul de impozitare a veniturilor din activitati independente pe baza normelor de venit.

Persoana fizica autorizata X a mai aratat ca prevederile art. 66 alin. (5) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale pct. 181 din Normele de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, invocate de organul de control in raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, nu pot constitui temei legal pentru modificarea sistemului de impunere pentru care a optat, acestea reglementand numai dreptul organului fiscal de a emite noi decizii de plata in cazul constatarii de diferente de venituri supuse impunerii.

Fata de cele de mai sus si aratand ca impozitul determinat pe baza normelor de venit aferent anilor fiscali 2002, 2003 si 2004, conform

prevederilor legale, a fost achitat la bugetul de stat, contestatorul a solicitat anularea actelor administrative fiscale incheiate de Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, prin care a fost obligat la plata sumei totale de ... lei (RON), cu titlu de diferenta de impozit pe venit.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005 incheiat de organul de control, ca urmare a cererii inregistrate la Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna sub nr. -/2004, prin care persoana fizica autorizata X, cu domiciliul in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, a solicitat sistarea dosarului fiscal, s-au constatat urmatoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale xx.xx.2002 - xx.xx.2004.

Persoana fizica autorizata X a desfasurat in perioada supusa inspectiei fiscale, in mod individual, fara salariati, o activitate independenta constand in "Alte activitati legate de informatica" - cod CAEN 7260 si "Realizarea si furnizarea de programe" - cod CAEN 7220, in baza autorizatiilor de functionare nr. -/2002 si nr. -/2004 emise de Primaria mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna.

Organul de control a constatat ca veniturile nete realizate de contribuabil, in perioada verificata, au fost determinate pe baza normelor de venit, conform prevederilor art. 17 alin. (1) - alin. (6) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 49 alin. (1) - alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Organul de control a mai constatat ca persoana fizica autorizata X a achizitionat si utilizat in cadrul activitatii desfasurate formulare cu regim special constand in facturi si chitante din verificarea carora a rezultat ca acesta a realizat venituri superioare normelor anuale de venit stabilite prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anii 2002, 2003 si 2004.

Sintetizate pe ani, constatările organului de control sunt urmatoarele:

1. In anul 2002, prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente inregistrata sub nr. -/2002 emisa de Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, s-a stabilit ca persoana fizica autorizata X datoreaza bugetului de stat suma de ... lei, reprezentand impozit calculat asupra unui venit net de ... lei, ca urmare a reducerii normei anuale de venit stabilita in suma de ... lei proportional cu perioada nelucrata de contribuabil.

Din verificarea formularelor cu regim special a rezultat ca, in perioada in care si-a desfasurat activitatea, contribuabilul a emis facturi pentru serviciile efectuate catre diversi beneficiari, contravaloarea acestor facturi in suma totala de ... fiind incasata in numerar pe baza de chitante si prin virament bancar, conform extraselor de cont aflate la dosarul fiscal al contribuabilului. Deoarece persoana fizica autorizata X nu a prezentat documente justificative din care sa rezulte ca acesta a efectuat cheltuieli in legatura cu veniturile realizate, organul de control a stabilit ca suma de ... lei reprezinta venitul net impozabil realizat de contribuabil in perioada de referinta.

2. In anul 2003, prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente inregistrata sub nr. -/2003 emisa de Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, s-a

stabilit ca persoana fizica autorizata X datoreaza bugetului de stat suma de ... lei, reprezentand impozit calculat asupra normei anuale de venit stabilita in suma ... lei.

Cu ocazia inspectiei fiscale, organul de control a constatat ca pentru serviciile efectuate catre diversi beneficiari, contribuabilul a emis facturi in valoare totala de ... lei, suma ce a fost incasata in numerar pe baza de chitante si prin virament bancar, conform extraselor de cont aflate la dosarul fiscal. Deoarece persoana fizica autorizata X nu a prezentat documente justificative din care sa rezulte ca acesta a efectuat cheltuieli in legatura cu veniturile realizate, organul de control a stabilit ca suma de ... lei reprezinta venitul net impozabil realizat de contribuabil in anul 2003.

3. In anul 2004, prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente inregistrata sub nr. -/2004 emisa de Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, s-a stabilit ca persoana fizica autorizata X datoreaza bugetului de stat suma de ... lei, reprezentand impozit calculat asupra normei anuale de venit stabilita in suma ... lei.

Cu ocazia inspectiei fiscale, organul de control a constatat ca pentru serviciile efectuate catre diversi beneficiari, contribuabilul a emis facturi in valoare totala de ... lei, suma ce a fost incasata in numerar pe baza de chitante si prin virament bancar, conform extraselor de cont aflate la dosarul fiscal. Deoarece persoana fizica autorizata X nu a prezentat documente justificative din care sa rezulte ca acesta a efectuat cheltuieli in legatura cu veniturile realizate, organul de control a stabilit ca suma de ... lei reprezinta venitul net impozabil realizat de contribuabil in anul 2004.

Ca urmare, organul de control a stabilit ca sumele incasate de persoana fizica autorizata X, peste nivelul normelor anuale de venit, respectiv ... lei in anul 2002, ... lei in anul 2003 si ... lei in anul 2004, reprezinta venituri nete pentru care contribuabilul datoreaza impozit in conformitate cu prevederile art. 16 alin. (3) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, ale art. 49 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, ale pct. 8 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 7/2001, aprobate prin H.G. nr. 54/2003 (punct dat in aplicarea art. 17 din ordonata) si ale pct. 49 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, raportate la art. 66 alin. (5) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare si la pct. 181 din Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin H.G. nr. 44/2004.

Urmare a celor constatate de organul de control prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna a emis in baza art. 65 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii 2002 si 2003, inregistrate sub nr. -/2005, respectiv nr. -/2005, iar in baza art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal a emis decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, inregistrata sub nr. -/2005, prin care s-a stabilit in sarcina persoanei

fizice autorizate X obligatia de plata la bugetul de stat a sumei totale de ... lei (RON), dupa cum urmeaza:

- ... lei (RON)-diferenta impozit pe venit aferenta anului fiscal 2002;
- ... lei (RON)-diferenta impozit pe venit aferenta anului fiscal 2003;
- ... lei (RON)-diferenta impozit pe venit aferenta anului fiscal 2004.

III. Avand in vedere constatările organului de control din raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, motivele invocate de persoana fizica autorizata X in sustinerea cauzei sale, actele si documentele administrate in cauza, precum si actele normative invocate de organul de control si de contestator, se retine:

In fapt, persoana fizica autorizata X a desfasurat in perioada xx.xx.2002 - xx.xx.2004, o activitate independenta constand in "Alte activitati legate de informatica" - cod CAEN 7260 si "Realizarea si furnizarea de programe" - cod CAEN 7220, in baza autorizatiilor de functionare nr. -/2002 si nr. -/2004 emise de Primaria mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna.

Urmare a cererii inregistrate la Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna sub nr. -/2004, prin care persoana fizica autorizata X, cu domiciliul in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, a solicitat sistarea dosarului fiscal, s-a incheiat raportul de inspectie fiscala nr. -/2005.

Prin acest act administrativ fiscal, organul de control a constatat ca activitatea pe care persoana fizica autorizata X a desfasurat-o in perioada xx.xx.2002 - xx.xx.2004, in mod individual, fara salariati, se regaseste in Nomenclatorul activitatilor independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor de venit, aprobat prin O.M.F. nr. 1.192/1999 si ca impozitarea veniturilor nete realizate de acesta s-a facut pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor art. 17 alin. (1) - alin. (6) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 49 alin. (1) - alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Organul de control a mai constatat ca persoana fizica autorizata X a achizitionat formulare cu regim special, din verificarea carora a rezultat ca veniturile nete realizate de contribuabil sunt superioare normelor anuale de venit, diferentele astfel stabilite fiind considerate venituri nete impozabile, motiv pentru care a propus emiterea de decizii de impunere, conform art. 66 alin. (5) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 181 din Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin H.G. nr. 44/2004.

Ca urmare a incheierii raportului de inspectie fiscala nr. -/2005, au fost emise de catre Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii 2002, 2003 si decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, inregistrate la organul fiscal sub nr. -/2005, nr. -/2005 si nr. -/2005, prin care s-a stabilit in sarcina persoanei fizice autorizate X obligatia de plata la bugetul de stat a sumei totale de ... lei (RON), dupa cum urmeaza:

- ... lei (RON)-diferenta impozit pe venit aferenta anului fiscal 2002;
- ... lei (RON)-diferenta impozit pe venit aferenta anului fiscal 2003;
- ... lei (RON)-diferenta impozit pe venit aferenta anului fiscal 2004.

In drept, in perioada supusa inspectiei fiscale, impozitul pe venit a fost reglementat prin O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare si prin Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 7/2001, aprobate prin H.G. nr. 54/2003, respectiv prin Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si prin Normele metodologice date in aplicarea Legii nr. 571/2003, aprobate prin H.G. nr. 44/2004.

Art. 17 alin. (1) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, prevedea:

"Pentru contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si isi desfasoara activitatea individual, venitul net se determina pe baza de norme de venit. Ministerul Finantelor Publice, prin ordin al ministrului finantelor publice, stabileste nomenclatorul activitatilor independente pentru care venitul net se poate determina pe baza de norme de venit", pentru ca la alin. (5) al aceluiasi articol sa se prevada ca norma de venit reprezinta venit net si intra in componenta veniturii anuale globale impozabile.

La art. 14 alin. (2) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a prevazut ca contribuabilii care desfasoara activitati pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit nu au obligatia sa organizeze si sa conduca evidenta contabila in partida simpla pentru activitatea respectiva.

Pentru aplicarea acestui act normativ au fost adoptate Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobate prin H.G. nr. 54/2003, care la pct. 8 dat in aplicarea art. 17 din ordonanta preciza ca, contribuabilii care in cursul anului fiscal nu mai indeplinesc conditiile de impunere pe baza de norma de venit vor fi impusi in sistem real de la data respectiva, venitul net anual urmand sa fie determinat prin insumarea fractiunii din norma de venit aferenta perioadei de impunere pe baza de norma de venit cu venitul net rezultat din evidenta contabila.

Prin art. 49 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a prevazut ca venitul net dintr-o activitate independenta, care este desemnata conform alin. (2) si care este desfasurata de catre contribuabil, individual, fara salariati, se determina pe baza normelor de venit, pentru ca la alin. (2) sa se precizeze ca Ministerul Finantelor Publice elaboreaza normele care contin nomenclatorul activitatilor pentru care venitul net se stabileste pe baza de norme de venit si precizeaza regulile care se utilizeaza pentru stabilirea acestor norme de venit.

La alin. (8) al aceluiasi articol din Codul fiscal, se prevede ca contribuabilii care desfasoara activitati pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit nu au obligatia sa organizeze si sa conduca contabilitate in partida simpla pentru activitatea respectiva.

In conformitate cu pct. 49 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, contribuabilii care in cursul anului fiscal nu mai indeplinesc conditiile de impunere pe baza de norma de venit vor fi impusi in sistem real de la data respectiva, venitul net anual urmand sa fie determinat prin insumarea fractiunii din norma de venit

aferenta perioadei de impunere pe baza de norma de venit cu venitul net rezultat din evidenta contabila.

Din economia textelor de lege citate anterior, rezulta asadar conditiile de indeplinit pe care legiuitorul le impune contribuabililor care opteaza pentru sistemul determinarii venitului net dintr-o activitate independenta pe baza normelor de venit, si anume: contribuabilii trebuie sa desfasoare in mod individual, fara salariati, una din activitatile independente prevazute in nomenclatorul activitatilor independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor de venit, nomenclator aprobat prin O.M.F. nr. 1.192/1999, completat prin O.M.F. nr. 1.572/2000.

Prin urmare, fata de cele mai sus aratate, se retine ca depasirea venitului net stabilit pe baza de norme de venit nu constituie o conditie care sa stea la baza modificarii de catre organul fiscal, din oficiu, a sistemului de impozitare din cel pe baza normelor anuale de venit in sistemul real.

In speta, cum din probele administrate in cauza rezulta ca persoana fizica autorizata X a desfasurat in mod individual, fara salariati, activitatea pentru care a fost autorizat regasindu-se la pozitia 81 din anexa O.M.F. nr. 1.192/1999 privind aprobarea nomenclatorului activitatilor independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor de venit, se constata ca, in perioada xx.xx.2002 - xx.xx.2004, contribuabilul a indeplinit conditiile impuse de legiuitor, pentru ca veniturile realizate de acesta din activitatea autorizata sa fie determinate pe baza normelor de venit, asa cum s-a si procedat anterior incheierii raportului de inspectie fiscala nr. -/2005.

Interpretarea extensiva data de organul de control pct. 8 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 7/2001, aprobate prin H.G. nr. 54/2003 (punct dat in aplicarea art. 17 din ordonata) si pct. 49 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, in sensul ca aceste texte de lege reprezinta temeiurile legale pentru ca veniturile superioare normelor anuale de venit sa fie supuse impozitarii, nu poate fi insusita de organul de solutionare a contestatiilor decat cu riscul de a adauga la lege, ceea ce ar contraveni principiului juridic "acolo unde legea nu distinge nici interpretul nu trebuie sa distinga."

Mai mult, cand legiuitorul a dorit sa dea un tratament fiscal veniturilor nete superioare realizate de contribuabili peste normele de venit, a facut-o in mod expres, cum a fost in cazul Instructiunilor metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 85/1997 privind impunerea veniturilor de persoanele fizice, aprobate prin H.G. nr. 706/1999, care la pct. 17 ultimul alineat prevedeau: "In situatia in care organele fiscale constata venituri superioare normelor de venit, vor proceda la impunerea contribuabililor in cauza, pe baza venitului efectiv realizat."

Faptul ca persoana fizica autorizata X a emis facturi pentru serviciile de informatica efectuate catre diversi beneficiari nu influenteaza sistemul de impozitare pentru care acesta a optat, avand in vedere ca potrivit pct. 38 din O.M.F.P. nr. 58/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobata cu modificari prin Legea

nr. 493/2002, cu modificarile ulterioare, respectiv pct. 38 din O.M.F.P. nr. 1.040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in relatiile cu persoanele juridice contribuabilii sunt obligati, pentru sumele incasate atat pe baza de chitanta, bon fiscal etc., cat si prin banca, sa intocmeasca factura.

In consecinta, contestatiile formulate de persoana fizica autorizata X, impotriva raportului de inspectie fiscala nr. -/2005, a deciziilor de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii 2002, 2003 si a deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, inregistrate la organul fiscal sub nr. -/2005, nr. -/2005 si nr. -/2005, emise de Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, urmeaza a fi admise si, pe cale de consecinta, actele administrative fiscale in cauza se vor anula in totalitate.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 179 alin. (1) lit. a), art. 180 alin. (1) si art. 186 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

#### **D E C I D E:**

Admiterea contestatiilor formulate de persoana fizica autorizata X, impotriva raportului de inspectie fiscala nr. -/2005, a deciziilor de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii 2002, 2003 si a deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, inregistrate la organul fiscal sub nr. -/2005, nr. -/2005 si nr. -/2005, emise de Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna si, pe cale de consecinta, anulara actele administrative fiscale in cauza.

Definitiva.

DIRECTOR EXECUTIV,