

DECIZIA NR.279

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **PFA** cu sediul profesional in Brasov.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, prin Decizia de impunere anuala pe anul 2002, Decizia de impunere anuala pe anul 2003, Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

Avand in vedere faptul ca, contestatia depusa de catre petentul nu a respectat prevederile art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile ulterioare, organul de inspectie fiscala din cadrul AFP Brasov-Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice a solicitat prin adresa, ca in termen de 5 zile, petenta sa precizeze cuantumul sumei individualizate pe categorii de impozite si accesorii ale acestora, prezentarea tuturor motivelor de fapt si de drept si anexarea tuturor documentelor in vederea sustinerii contestatiei.

Prin adresa, petentul isi precizeaza sumele contestate, dupa cum urmeaza:

- pentru anul 2002 diferenta fata de impunerea facuta de organul de control cu privire la veniturile in suma de.. conform anexelor depuse in sustinerea sumei.
- pentru anul 2003 diferenta fata de impunerea facuta de organul de control cu privire la venituri de ..., conform anexelor depuse in sustinerea sumei.
- pentru anul 2003 TVA in suma ... conform anexa cu dobanzile aferente.
- pentru anul 2004 TVA in suma de... conform anexa cu dobanzile aferente.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Petentul contesta Raportul de inspectie fiscala si Decizia de Impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectie fiscala.

Potentul precizeaza ca in anii 2002 si 2003 rezulta un venit in plus fata de cel declarat, in cuantum de... ron pentru anul 2002 si de.. ron pentru anul 2003.

Potentul sustine ca aceste sume au fost calculate in mod gresit, precizand totodata ca eroarea provine din faptul ca nu toate sumele care au intrat in contul subscrisei au fost considerate ca fiind incasari proprii, venit brut al Biroului.

Potentul arata in contestatia formulata ca orice birou de executor judecatoresc, si in speta, Biroul Executor Judecatoresc are ca obiect de activitate aducerea la indeplinire pe cale

silita a hotararilor judecatoresti sau a altor titluri executorii, astfel Biroul recupereaza pentru creditorii clienti sume de bani care reprezinta creante neonorate de catre debitori.

Petentul precizeaza ca aceste sume, intra in contul Biroului, insa nu sunt sume care reprezinta onorarii sau incasari, respectiv venituri proprii, ci sunt sume de bani ce apartin creditorilor din cadrul dosarelor executionale.

Petentul sustine ca se impune refacerea controlului pentru anii 2002 si 2003, control in urma caruia sa se stabileasca cu exactitate care anume din totalul incasarilor sunt venituri (onorarii) si care sunt venituri cu alt titlu.

Pentru anul 2002, conform anexelor prezentate de catre petent, venitul contestat de.. este compus din:

- suma datorata de Societatea Civila de Executori Judecatoresti , prin protocol de predare primire a partimoniului in octombrie 2001, suma de ... fiind baza impozabila in anul 2001

- auma reprezinta incasare de la I in dosarul conform conventiei intre parti "se va emite factura curenta".

- TVA colectat

- suma incasata cu O.P. din 2002

- suma incasata cu OP din 2002

- suma incasata cu O.P. din 30.08.2002 si OP din 18.09.2002 debit A catre E

Pentru anul 2003, conform anexelor prezentate de catre petent, suma contestata este compusa din:

- suma incasata cu OP din 30.01.2003 "suma neidentificata-se va restitui"

- suma incasata cu OP din 14.02.2003 "dosar ex.2003-incasare V pentru I Bucuresti

- suma incasata cu OP din 20.02.2003 dos ex.2002

- suma incasata cu OP din 28.03.2003 dos ex 2003

- suma incasata cu OP din 2003 incasare A

- suma incasata cu OP /21.05.2003 incasare SC P dos ex./2002

- suma incasata cu OP din 29.05.2003 incasare client B, dos ex./2002.

- suma incasata cu OP/25.06.2003 "suma neidentificata se va restitui"

- suma incasata cu OP din 25.06.2003 client C dos. ex/2003.

- suma incasata cu OP/03.07.2003 M - " se storneaza factura si se restituie suma " dosar ex./2003.

- suma incasata cu OP nr./23.07.2003 client C dos./2003 " se va emite factura curenta"

- suma incasata OP /30.07.2003 client R Buc. dos. ex./2003

- suma incasata OP /30.07.2003 client RBuc. dos. ex. /2003 " se va emite factura curenta".

- suma incasata cu OP din 30.07.2007 client B dos.2003 facturat cu factura care storneaza factura

- suma incasata cu OP din 30.07.2003 client P dos ex./2002 emis fact.

- suma incasata cu OP din 17.09.2003 dos. ex. 2002 PF M

- suma incasata cu OP din 17.09.2003 dos. ex./2003 incasat I - se restituie suma ".

- suma incasata cu OP din 26.06.2003 incasare C " se va emite factura curenta dos. ex

- suma incasata cu OP din 09.12.2003 " se va emite factura curenta in dos. Protest 2/2003".

- suma incasata cu OP/23.07.2003 "suma neidentificata - se restituie".

- suma incasata cu OP 2/12.11.2003 "se va emite factura curenta in dos./2002

In ce priveste TVA petentul contesta pentru anul 2003 suma reprezentand TVA colectata si dobanzile aferente acestei suma.

De asemenea petentul contestata pentru anul 2004 suma reprezentand TVA si dobanzile aferente.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala, organul de inspectie fiscala a stabilit urmatoarele:

-pentru anul fiscal 2002 organul de inspectie fiscala a calculat un venit net in suma ... fata de Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente, profesii liberale , care prezenta un venit net in suma de ..., astfel in urma inspectiei fiscale a rezultat o diferenta in plus de venit net in suma de

-pentru anul fiscal 2003 organul de inspectie fiscala a calculat un venit net in suma de fata de Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente, profesii liberale , care prezenta un venit net in suma de ..., astfel in urma inspectiei fiscale a rezultat o diferenta in plus de venit net in suma de

-pentru anul fiscal 2003 organul de inspectie fiscala a calculat o diferenta de TVA de plata in suma de ...

-pentru anul fiscal 2004 organul de inspectie fiscala a calculat o diferenta de TVA de plata in suma de

III. Avand in vedere constatările organului de impunere fiscala, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

In fapt, petentul in baza Certificatului din 2001 eliberat de Curtea de Apel Brasov, desfasoara activitatea de executor judecatoresc.

Inspectia fiscala s-a desfasurat in baza avizului de inspectie fiscala si a cuprins perioada 01.01.2002-31.12.2005. Urmare a inspectiei, organul de inspectie fiscala a intocmit Raportul de inspectie fiscala , Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si Deciziile de impunere pentru anii 2002-2005, acte contestate de catre petent.

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Braşov este dacă organul de inspectie fiscala a stabilit in mod legal veniturile pentru anii 2002 si 2003 si daca suma ... lei aferenta anului 2003 si suma de .. aferenta anului 2004 reprezentand TVA precum si dobanzile si penalitatile aferente acestor sume sunt stabilite in mod corect.

1) Referitor la anul 2002.

Conform anexelor prezentate de catre petent, venitul stabilit suplimentar contestat de este compus din:

- suma incasata cu OP nr 15.02.2002 reprezentand suma datorata de Societatea Civila de Executori prin protocolul de predare primire a patrimoniului in 10.2001, suma fiind baza impozabila in 2001 cu OP /18.10.2001.

-suma incasata cu OP /17.09.2002 reprezentand incasare de la I in dosarul 2002 conform conventiei intre parti "se va emite factura".

-suma incasata cu OP nr/30.08.2002 si OP nr./18.09.2002 debit Acatre E

Din documentele existente la dosarul cauzei se constata ca suma reprezinta c/v mijloace fixe si onorarii comune incasate cu OP nr/15.02.2002 de la Societatea Civila de executori judecatoresti, ca urmare a retragerii, la data de 30.10.2001, a PFA. Astfel rezulta ca petentul a incasat efectiv suma in anul 2002 insa suma reprezinta venituri obtinute in anul 2001, inclusiv mijloace fixe, venituri cuprinse in declaratia speciala a anului 2001 a Biroului individual executor judecatoresc.

Suma a fost inregistrata eronat in anul 2002 in registrul de incasari si plati.

Astfel se constata ca ordinul de plata nr./17.10.2001 prin care s-a incasat suma la care face referire petentul in contestatie este un venit apartinand Societatii civile de executori judecatoresti in perioada 03.05.2001-30.10.2001 si nu al anului 2002.

Din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta cu precizie veniturile impozabile aferente anului 2002. Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei se precizeaza suma reprezinta un venit al Societatii civile de executori judecatoresti, in perioada 03.05.2001-30.10.2001 si nu al anului 2002, astfel incat nu se poate determina cu precizie diferenta de impozit anual de regularizat, motiv pentru care urmeaza a se desfiinta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2002.

Astfel pentru acest capat de cerere sunt aplicabile prevederile art.216 alin.(3) din Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

Pe cale de consecinta urmeaza a se desfiinta si Nota de constatare pentru calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere pentru diferentele de venituri supuse impunerii constatate de organul fiscal competent pe anul 2002.

2A)Referitor la venitul anului 2003, conform anexelor prezentate de catre petenta , suma contestata este compusa din:

- -suma incasata cu OP /30.01.2003 "suma neidentificata-se va restitui".
- -suma incasata cu OP /14.02.2003 "dosar ex./2003-incasare V pentru I "suma se restituie".
- -suma incasata cu OP /20.02.2003, dos.ex./2002
- -suma incasata cu OP /28.03.2003, dos ex./2003
- -suma incasata cu OP /23.01.2003 incasare A
- -suma incasata cu OP/21.05.2003 incasare SC dos.ex./2002
- -suma incasata cu OP /29.05.2003 , incasare client B dos.ex./2002
- -suma incasata cu OP/25.06.2003 "suma neidentificata -se va restitui".
- -suma incasata cu OP/25.06.2003 client C dos.ex./2003.
- -suma incasata OP /03.07.2003 M - "se storneaza factura si se restituie suma" dos ex./2003.
- -suma incasata client C, dos.ex./2003 "se emite factura curenta".
- -suma incasata cu OP /30.07.2003 client R dos. ex./2003
- -suma incasata cu OP /30.07.2003 client R dos. ex./2003 "se va emite
- -suma incasata cu OP /30.07.2007 client B, dos./2003 facturat cu factura si se storneaza factura

- -suma incasata cu OP /30.07.2003 client P dos. ex./2002
- -suma incasata cu OP/31.07.2003 client dosar ex./2002 PF M
- -suma incasata cu OP /17.09.2003 dos. ex./2003 incasat I -se restituie suma".
- -suma incasata cu OP /26.06.2003 incasare C "se va emite factura curenta dos. ex. 2003
- -suma incasata cu OP /30.06.2003 "se va emite factura curenta dos. ex. /2002"
- -suma incasata cu OP nr./09.12.2003 "se va emite factura curenta in dos. "
- -suma incasata cu OP/23.07.2003 suma neidentificata -se restituie"
- -suma incasata cu OP nr./12.11.2003 "se va emite factura curenta in dos..

Din Refaratul privind propunerile de solutionare intocmit de catre organul de inspectie fiscala reiese ca o parte din sumele mentionate mai sus se regasesc inregistrate in registru de incasari si plati inclusiv cu TVA. Pentru faptul ca aceste sume au fost inregistrate inclusiv cu TVA organul de inspectie fiscala a sczut taxa pe valoarea adaugata fiind astfel luate in calcul la stabilirea venitului brut sumele fara TVA, aceste sume fiind prezentate in anexa nr.3 la Raportul de inspectie fiscala.

Fata de cele specificate mai sus se retine ca toate sumele mentionate de catre petenta reprezinta incasari aferente activitatii autorizate, contribuabilul nu a prezentat nici un motiv intemeiat pentru neincluderea acestora la venitul brut si nici un document justificativ din care sa reiasa ca acestea nu sunt obtinute din activitatea autorizata, nefiind relevant faptul ca pentru unele se va intocmi factura fiscala curenta si ca unele din aceste sume se vor restitui intrucat veniturile sunt impozabile prin luarea in calcul la determinarea venitului brut in anul calendaristic in care acestea sunt incasate. Referitor la sustinerile petentului precizam ca acesta nu a facut dovada ca sumele s-ar fi restituit nici pana la incheierea Raportului de inspectie fiscala si nici in faza de contestare, iar in situatia restituirii este influentat venitul brut al anului calendaristic in care s-a realizat fapt aceasta operatiune.

In drept cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:
Art.16, alin.(3) din OG NR.7/2001 privind impozitul pe venit, precizeaza:

"(3) Venitul brut cuprinde sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură, (.....)".

Pct. 1 din H.G. nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit, precizeaza:"1. În venitul brut se includ toate veniturile în bani și în natură, cum sunt: venituri din vânzarea de produse și de mărfuri, **venituri din prestarea de servicii** și executarea de lucrări, venituri din vânzarea sau închirierea bunurilor din patrimoniul afacerii și orice alte venituri obținute din exercitarea activității, precum și veniturile din dobânzile primite de la bănci pentru disponibilitățile bănești aferente afacerii, din alte activități adiacente și altele asemenea.

Prin activități adiacente se înțelege toate activitățile care au legătură cu obiectul de activitate autorizat."

Totodata, punctul nr.38 din OMFP 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 precizeaza:"38. Constitutie venit brut venitul încasat în cadrul unui an calendaristic, indiferent de perioada în care au fost efectuate prestațiile."

Avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta si intrucat petentul nu a prezentat nici un motiv intemeiat pentru neincluderea acestora la venitul brut si nici un

document justificativ din care sa reiasa ca acestea nu sunt obtinute din activitatea autorizata, nefiind relevant faptul ca pentru unele se va intocmi factura fiscala curenta si ca unele din aceste sume se vor restitui urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de petent pentru veniturile realizate in anul 2003.

2B)Referitor la TVA in suma de ... contestat de catre petenta

Din contestatia formulata de catre petent reiese ca aceasta suma se compune din:

- TVA aferenta sumei incasata cu OP nr./30.01.2003
- TVA aferenta sumei incasata cu OP nr./14.02.2003
- TVA aferenta sumei incasata cu OP nr./20.02.2003
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /28.03.2003
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /23.01.2003
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /21.05.2003
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /29.05.2003
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /25.06.2003
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /25.06.2003
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /03.07.2003
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /23.07.2003
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /30.07.2003
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /30.07.2003
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /30.07.2003
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /30.07.2003
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /31.07.2003
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /17.09.2003

Suma totala a fost inclusa de organul de inspectie fiscala la TVA colectat intrucat baza impozabila aferenta aceste sume nu a fost inregistrate in jurnalul de vanzari, nu au fost cuprinse in decontul de taxa pe valoarea adaugata si nu a fost colectata taxa pe valoare adaugata de catre petenta.

Prin contestatia formulata, nu se prezinta nici o justificare pentru aceste sume si documente justificative, pentru unele sume petentul sustine ca acestea se vor restitui.Din referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei reiese ca pentru unele din aceste sume au fost emise facturi fiscale in anul 2007 in timpul inspectiei fiscale.

Acest fapt nu poate fi luat in considerare la solutionarea favorabila a contestatiei intrucat veniturile au fost incasate in anul 2003 iar organele de inspectie fiscala in mod legal au colectat suplimentar TVA aferent acestora in anul 2003 intrucat TVA este exigibila la data prestarii serviciilor efectuate cu plata, respectiv la data incasarii avansului in situatia in care au fost incasate sume anterior prestarii serviciilor.

In drept cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art.1, alin.(2), lit.a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, precizeaza: "(2) *Se cuprind în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată operațiunile care îndeplinesc în mod cumulativ următoarele condiții:*

a) să constituie o livrare de bunuri, o prestare de servicii efectuată cu plată sau o operațiune asimilată acestora;"

De asemenea art.4, alin.(1), lit. s) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, precizeaza: "*se considera prestare de servicii orice activitate care nu constituie livrare de bunuri in sensul art.3*

Astfel de operațiuni pot fi:

s) prestațiile consilierilor, inginerilor, avocaților, notarilor publici, executorilor judecătorești, auditorilor, experților contabili, birourilor de studii și alte prestații similare, precum și prelucrarea de date și furnizarea de informații;"

Potrivit art.16 alin.(1) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, " exigibilitatea este dreptul organului fiscal de a pretinde platitotului de taxa pe valoarea adaugata, la o anumita data, plata taxei datorate bugetului de stat.Exigibilitatea ia nastere concomitent cu faptul generator, cu exceptiile prevazute de prezenta lege".

(4) Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată este anticipată faptului generator atunci când:

c) se încasează avansuri,:

Art.14 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata precizeaza:"faptul generator al taxei pe valoarea adaugata ia nastere in momentul efectuării livrării de bunuri si/sau in momentul prestării serviciilor..."

Art.68, alin.(2) din H.G. nr.598/2002 privind aplicarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, precizeaza:ART. 68

"(2) Pentru prestările de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3) și (4), prestatorii sunt obligați să emită facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, la data finalizării prestării serviciilor sau, după caz, la sfârșitul lunii în care prestarea serviciilor a fost finalizată, în funcție de natura acestora. Pentru avansurile încasate se aplică și prevederile alin. (5).

(5) Pentru avansuri furnizorii de bunuri și prestatorii de servicii sunt obligați să emită facturi fiscale în termen de 3 zile de la data încasării sumelor."

Avand in vedere cele precizate si prevederile legale aplicabile in speta urmeaza a se respinge contestatia pentru TVA stabilita suplimentar.

3)Referitor la anul 2004 petentul contesta suma reprezentand TVA colectata.

Prin contestatia formulata petenta arata ca sume contestata se compune din:

- TVA aferenta sumei incasata cu OP /21.04.2004
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /22.04.2004
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /26.04.2004
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /09.08.2004
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /19.08.2004
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /28.09.2004
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /11.10.2004.
- TVA aferenta sumei incasata cu OP/18.10.2004
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /26.10.2004
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /28.10.2004
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /11.11.2004
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /01.12.2004
- TVA aferenta sumei incasata cu OP /20.12.2004.

Petenta contesta partial TVA aferenta anului 2004, calculata suplimentar de organul de inspectie fiscala prin raportul de inspectie fiscala.

Referitor la contestatia formulata precizam ca TVA a fost colectata suplimentar de organul de inspectie fiscala intrucat baza impozabila aferenta acestei sume a fost inregistrata in registrul de incasari si plati ca incasari din activitatea desfasurata, insa aceste sume nu au

fost inregistrate in jurnalul de vanzari, nu au fost cuprinse in decontul de taxa pe valoarea adaugata astfel petentul nu a colectat TVA aferent acestei sume.

Fata de cele stabilite prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere, petentul prin contestatia formulata nu prezinta nici o justificare pentru suma contestata, ci specifica doar ca unele sume se vor restitui.

In drept, art.126 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

"ART. 126

Sfera de aplicare

(1) În sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată se cuprind operațiunile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1);

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2) "

Art.126 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

"ART. 127

Persoane impozabile și activitatea economică

(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

ART. 134

Faptul generator și exigibilitatea - reguli generale

(3) Faptul generator al taxei intervine și taxa devine exigibilă, la data livrării de bunuri sau la data prestării de servicii, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.

(5) Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată este anticipată faptului generator și intervine:

b) la data încasării avansului, în cazul în care se încasează avansuri înaintea livrării de bunuri sau a prestării de servicii."

Fata de cele specificate mai sus se retine ca toate sumele mentionate de catre petenta reprezinta incasari aferente activitatii autorizate, contribuabilul nu a prezentat nici un motiv intemeiat pentru neincluderea acestora la venitul brut si respectiv ca fiind baza impozabila pentru calculul TVA si nici un document justificativ din care sa reiasa ca acestea nu sunt obtinute din activitatea autorizata, nefiind relevant faptul ca pentru unele se va intocmi factura fiscala curenta si ca unele din aceste sume se vor restitui intrucat TVA este exigibil la data prestarii serviciilor respectiv la data incasarii avansului in situatia in care au fost incasate sume anterior prestarii de servicii.

Avand in vedere cele precizate si prevederile legale aplicabile in speta urmeaza a se respinge contestatia pentru suma reprezentand TVA stabilita suplimentar .

4. Dobanzile si majorarile de intarziere aferente TVA au fost calculate potrivit art. 115 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedură fiscală si art.3 din Legea nr.210/2005 pentru aprobarea O.G. nr.20/2005 pentru modificarea si completarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

-art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata

"(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite și taxe, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului sau taxei, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;"

-art. 3 din Legea nr.210/2005

"Începând cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedură fiscală se modifică și va avea următorul cuprins:

"ART. 115

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Potrivit prevederilor legale petenta datoreaza bugetului de stat, dobanzi si majorari de intarziere aferente debitelor neachitate la termenul scadent.

Ca urmare accesoriile aferente TVA stabilite cu titlu de majorari de intarziere si dobanzi reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit suplimentar pe anii 2003,2004,2005 si potrivit principiul de drept conform caruia "accesoriul urmeaza principalul", se va respinge contestatia si pentru acest capat de cerere.

5.In ce priveste, solicitarea contestatoarei cu privire la suspendarea executarii actelor administrative pana la solutionarea contestatiei, in speta sunt aplicabile prevederile art.172 alin.1 si 4 din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala care precizeaza urmatoarele:

"1)-Persoanele interesate pot face contestatie impotriva oricarui act de executare efectuat cu incalcarea prevederilor prezentului cod de catre organele de executare, precum si in cazul in care aceste organe refuza sa indeplineasca un act de executare in conditiile legii.

4)-Contestatia se introduce la instanta judecatoreasca competenta si se judeca in procedura de urgenta."

De asemenea art.215 alin.(1) si (2) din O.G. nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala precizeaza:

"ART. 215

Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) *Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*

(2) *Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauciune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauciune de până la 2.000 lei.*

Intrucat, in speta DGFP Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor nu are competenta de solutionare pentru acest capat de cerere, urmeaza a se respinge contestatia ca indmisibila.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.216 din OG.92/2003alin (1) si (3) privind Codul de procedura fiscala republicata se:

DECIDE

1.Desființarea Deciziei de impunere anuala pe anul 2002 ,conform careia s-a stabilit de plata suma... reprezentand diferenta de impozit pe venit, organul fiscal competent urmand să emită o noua decizie de impunere anuala pentru anul 2002 care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației, avându-se în vedere prevederile legale aplicabile în speță și considerentele menționate în conținutul deciziei.

2. Respingerea ca neîntemeiata a contestației formulate impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2003 si deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2004 si pentru TVA stabilit suplimentar pentru anul 2003, TVA stabilit suplimentar pentru anul 2004 si accesoriile aferente stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.