

DECIZIA nr.287/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **XXXXX** , inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr.xxxxx/13.08.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 5, cu adresa nr.xxxxx/13.08.2008, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. xxxxx/13.08.2008, asupra contestatiei formulata de **contribuabilul XXXXX**, cu domiciliul in Bucuresti, sector 5, xxx nr.xx, bl.xx, sc.x, ap.x, cu adresa aleasa pentru comunicare la Cabinet de avocat XXX cu sediul in Bucuresti, Bd. Xxx nr.xx, et.x, ap.xx, sector x.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de 05.08.2008 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr. xxx/07.08.2008, il constituie Decizia de impunere nr.xxx/07.07.2008 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5, comunicata cu semnatura de primire in data de 09.07.2008, prin care s-au stabilit urmatoarele:

Pentru anul 2002

- xxx lei = diferenta de impozit pe venitul anual stabilita suplimentar in plus;
- xxx lei = accesorii aferente;

Pentru anul 2003

- xxx lei = diferenta de impozit pe venitul anual stabilita suplimentar in plus;
- xxx lei = accesorii aferente;

Pentru anul 2004

- xxx lei = diferenta de impozit pe venitul anual stabilita suplimentar in plus;
- xxx lei = accesorii aferente;

Pentru anul 2005

- xxx lei = diferenta de impozit pe venitul anual stabilita suplimentar in plus;
- xxx lei = accesorii aferente;

Pentru anul 2006

- xxx lei = diferenta de impozit pe venitul anual stabilita suplimentar in plus;
- xxx lei = accesorii aferente.

Decizia de impunere contestata a fost emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 5 in baza Raportului de inspectie fiscala nr.xxx/07.07.2008.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.207 alin. (4) si art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de **contribuabilul XXXXX**.

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

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata domnul **XXXXX** solicita urmatoarele:

1) recalcularea impozitului pe venit aferent anilor 2002-2006 si luarea in calculul cheltuielilor deductibile a sumelor reprezentand contravaloarea bonurilor fiscale de combustibil auto, respectiv: xxx lei/ anul 2002; xxx lei/anul 2003; xxx lei/anul 2004; xxx lei/anul 2005; xxx lei/anul 2006. Domnul **XXXXX** nu este de acord cu sustinerea organelor de control referitoare la faptul ca pe fiecare bon trebuia mentionat numarul de inmatriculare al autovehicolului deoarece considera ca aceste bonuri fiscale sunt documente justificative aprobate de legislatia contabila, in care nu se mentioneaza nominal beneficiarii/cumparatorii, altfel nu ar fi fost permisa utilizarea lor de catre vanzatori.

2) anulara majorarilor de intarziere stabilite pentru anii 2002 si 2003 avand in vedere ca prin efectuarea platilor anticipate in baza deciziilor de impunere privind platile anticipate aferente anilor 2001 si 2002 , in raport cu deciziile de impunere finala au rezultat sume de restituit in valoare de xxx lei/2001 si xxx lei/2002, sume ce acopereau diferentele de impozit stabilit de organul de control pentru anul 2002, ramanand un rest ce trebuia compensat cu debitul aferent anului 2003.

3) anulara obligatiilor de plata privind impozitul pe venit si majorarile de intarziere aferente, corespunzatoare anilor 2004, 2005 si 2006, determinat de nelegalitatea prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, nelegalitate reprezentata de neconstitutionalitatea acestei legi, votata in Parlament ca o lege ordinara desi avea natura unei legi organice.

II. In baza Raportului de inspectie fiscala nr. xxx/07.07.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 5 a emis Decizia de impunere nr. xxx/07.07.2008 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilului diferente de impozit pe venitul net anual stabilita suplimentar in plus pentru anii 2002 - 2006 in suma de xxx lei si accesorii aferente in suma de xxx lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatar, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

Contribuabilul desfasoara activitatea de avocat in baza Deciziei nr. xxx/27.12.1995 emisa de catre Baroul Bucuresti.

In ceea ce priveste impozitul pe venitul din activitati independente perioada supusa inspectiei fiscale este 01.01.2002-31.12.2006.

Cauza supusa solutionarii este daca, Administratia Finantelor Publice sector 5, in raport cu prevederile legale, a determinat corect in sarcina contribuabilului diferentele de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar in plus pentru anii 2002 - 2006 si accesorile aferente, in conditiile in care argumentele contestatorului aduse in sustinerea cauzei nu sunt de natura sa modifice constatarile organelor de inspectie fiscala.

In fapt, Decizia de impunere nr.xxx/07.07.2008 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala a fost emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. xxx/07.07.2008, prin care s-a verificat Cabinetul Individual de Avocatura "Xxx" pentru anii 2002 - 2006, organele de inspectie fiscala stabilind urmatoarele:

Anul	2002	2003	2004	2005	2006
Venit brut declarat de cabinet					
Venit brut stabilit de organul de inspectie fiscala					
Cheltuieli totale conform declaratiilor cabinetului					
Cheltuieli totale conform organului de inspectie fiscala					
Venit net declarat de cabinet					
Venit net stabilit de organul de inspectie fiscala					
Diferenta de venit net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala					

Totodata, cheltuielile care nu au fost admise la deducere pentru perioada 2002 - 2006 care fac obiectul contestatiei formulata de contribuabil sunt:

Referitor la anul 2002:

- xxx ROL - bonuri fiscale de combustibili auto;

Referitor la anul 2003:

- xxx ROL - bonuri fiscale de combustibili auto;

Referitor la anul 2004:

- xxx ROL - bonuri fiscale de combustibili auto;

Referitor la anul 2005:

- xxx lei - bonuri fiscale de combustibili auto;

Referitor la anul 2006:

- xxx lei - bonuri fiscale de combustibili auto;

De asemenea, organul de inspectie fiscala a stabilit faptul ca domnul **XXXXX** datoreaza accesorii aferente diferentelor de impozit pe venitul net anual stabilite suplimentar in plus pentru anii 2002 - 2006 in suma totala de xxx lei.

In drept, in ceea ce priveste metodele de determinare a veniturii net, prevederile art.16 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, stabilesc ca:

“(1) Venitul net din activitati independente se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla.

(2) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile.”

Referitor la **cheltuielile deductibile din venitul brut**, la punctul 2 din Normele metodologice pentru aplicarea Ordonantei Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit,

aprobate prin H.G. nr.1066/1999, unde se fac precizari pentru aplicarea art.16 din O.G. nr.73/1999, **aplicabile pana la 31.12.2002**, se stipuleaza:

“Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili.

Condițiile generale pe care trebuie sa le îndeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

a) sa fie efectuate in interesul direct al activitatii;

b) sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate cu documente;

(...).”

Prevederile art.16 pct.2 lit.a) din H.G. 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venitul global, **aplicabile incepand cu 01.01.2003**, stabilesc ca:

”2. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezultă din evidentele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea regulilor prevăzute în normele metodologice date în aplicarea art. 10 din ordonanță.

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

a) să fie efectuate în interesul direct al activității;

b) să corespundă unor cheltuieli efective si să fie justificate cu documente; ”

Potrivit art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, **in vigoare incepand cu data de 01.01.2004** si Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004:

Codul fiscal:

“Art. 49. - (1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta între venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 50 si 51. (...)

4) Condițiile generale pe care trebuie sa le îndeplineasca cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) sa fie efectuate în cadrul activitatilor desfasurate în scopul realizarii venitului, justificate prin documente;

b) sa fie cuprinse în cheltuielile exercitiului financiar al anului în cursul caruia au fost platite;

Potrivit art. 49 pct.53 lit.a) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“53. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezultă din evidentele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 49 alin. (4)-(7) din Codul fiscal.

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

a) să fie efectuate în interesul direct al activității;

b) să corespundă unor cheltuieli efective si să fie justificate cu documente;

c) să fie cuprinse în cheltuielile exercitiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite. “

Ca urmare, prin dispozițiile legale sus-citate, în vigoare în perioada impusă, **sunt precizate în mod expres cheltuielile deductibile care pot fi deduse, nefiind permisă extinderea lor prin analogie.**

Se reține că pe perioada 2002-2006, deși baza legală aplicată este diferită, primele condiții generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt comune, și anume: să fie efectuate în interesul direct al activității, să corespundă unor cheltuieli efective și să fie **justificate cu documente.**

Normele generale **privind documentele justificative** și financiar-contabile, așa cum sunt prevăzute la lit.B pct.14 și 15 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partida simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, aprobate prin O.M.F.nr.215/2000, la lit.B pct.14 și 15 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partida simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată cu modificări prin Legea nr. 493/2002, cu modificările ulterioare, aprobate prin O.M.F.nr.58/2003 și la lit.B pct.14 și 15 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partida simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin O.M.F.P.nr.1040/2004, sunt:

“14. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale, prevăzute în structura formularelor aprobate:

- denumirea documentului;
- **numele și prenumele contribuabilului, precum și adresa completă;**
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;
- *menționarea partilor care participă la efectuarea operațiunii economice și financiare (când este cazul);*
- *conținutul operațiunii economice și financiare, iar atunci când este necesar și temeiul legal al efectuării ei;*
- *datele cantitative și valorice aferente operațiunii economice și financiare efectuate;*
- *numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii;*
- *alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor în documente justificative.*

15. Înscrisurile care stau la baza înregistrărilor în evidența contabilă pot dobândi calitatea de document justificativ numai în cazurile în care furnizează toate informațiile prevăzute în normele legale în vigoare”.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta că în situația în care documentele nu furnizează toate informațiile prevăzute de reglementările legale, nu pot dobândi calitatea de document justificativ în baza căruia să se realizeze înregistrările în evidența contabilă în partida simplă.

Potrivit constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. xxx/07.07.2008, in vederea justificarii platilor privind achizitionarea combustibilului auto, contribuabilul a prezentat organului de inspectie fiscala bonuri fiscale din care nu rezulta datele de identificare a contribuabilului.

Referitor la înregistrarea în contabilitate a bonurilor fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale, art.2 alin. (1) din O.M.F.nr.903/2000 privind modificarea modelelor si normelor de întocmire si utilizare a unor formulare si introducerea de noi formulare în activitatea financiara si contabila, prevede:

“ În vederea înregistrării în contabilitate a bonurilor fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale, unitatile emitente vor completa pe versoul acestui bon urmatoarele informatii: denumirea si adresa cumparatorului, codul fiscal al cumparatorului, respectiv codul numeric personal pentru contribuabilii impusi în baza O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, aplicând stampila unitatii.”

Prevederile de mai sus au fost preluate si de O.M.F.P. nr. 1714/2005, modificat prin O.M.F.P. nr. 293/2006, care precizeaza:

"(2) Bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale vor fi folosite începând cu data de 1 ianuarie 2006 **numai ca** documente de înregistrare a platilor în Registrul de casa. **Fac exceptie de la aceasta regula**, în sensul ca stau la baza înregistrărilor în contabilitate a cheltuielilor, urmatoarele documente:

a) bonul fiscal emis conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata, cu modificarile ulterioare, utilizat pentru justificarea taxei pe valoarea adaugata aferente carburantilor auto achizitionati în vederea desfasurării activitatii, daca este stampilat si are înscrise denumirea cumparatorului si numarul de înmatriculare al autovehiculului;

b) bonul fiscal emis de aparatul de marcat fiscal utilizat în activitatea de taximetrie, în conformitate cu prevederile Legii nr. 38/2003 privind transportul în regim de taxi si în regim de închiriere, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) bonul fiscal emis conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, cu modificarile ulterioare, însoțit de documentul care atesta plata prin cardurile bancare ale societăților comerciale;

d) **bonul fiscal emis conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, republicata, cu modificarile ulterioare, a carui valoare totala este de pâna la suma de 100 lei (RON) inclusiv, daca este stampilat si are înscrise denumirea cumparatorului, codul unic de înregistrare al acestuia sau codul numeric, în cazul persoanelor fizice care desfasoara activitati independente.**"

Art. II. - Prevederile prezentului ordin se aplica **începând cu data de 1 ianuarie 2006.**

“

“(3) Pentru înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor, **agentii economici vor solicita furnizorilor de bunuri sau de servicii sa emita factura fiscala** în conformitate cu prevederile art. 155 alin. (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, **factura, alte documente specifice aprobate prin ordine ale ministrului finantelor publice, emise în baza Hotărârii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora**,(...), dupa caz.”

Avand in vedere prevederile legale mai sus invocate, rezulta ca pentru a putea fi inregistrate in contabilitate, **pana la data de 31.12.2005**, bonurile fiscale trebuie sa cuprinda in mod obligatoriu, denumirea si adresa cumparatorului, codul numeric personal pentru contribuabilii impusi în baza O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, respectiv Codul fiscal, si stampila unitatii.

Ulterior, incepand cu data de 01.01.2006, **prevederile legale au limitat posibilitatea contribuabililor de a efectua inregistrari in contabilitate pe baza bonurilor fiscale.** In acest sens, in ceea ce priveste inregistrarea in evidentele contabile in partida simpla conduse de persoanele fizice care desfasoara activitati independente, fac exceptie **numai** bonurile a caror valoare este de pana la 100 lei, cu conditia de a fi stampilate de unitatea emitenta si mentionate denumirea cumparatorului si codul numeric personal, in restul situatiilor, **contribuabilii avand obligatia de a solicita furnizorilor de bunuri si servicii factura fiscala.**

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca sunt deductibile numai acele cheltuieli care sunt efectuate in interesul direct al activitatii, respectiv pentru realizarea veniturilor, sunt inregistrate corect in evidenta contabila in partida simpla **si care sunt justificate cu documente intocmite potrivit dispozitiilor legale in vigoare pe perioada supusa impunerii.**

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei argumentele contribuabilului potrivit carora bonurile fiscale de combustibil sunt documente justificative aprobate prin legislatia contabila si in care nu se mentioneaza beneficiarii/cumparatorii, sustinand in mod eronat ca altfel nu ar fi fost permisa utilizarea lor, intrucat, dupa cum s-a aratat mai sus acestea pot fi utilizate dar nu pot fi considerate documente justificative pentru deducerea cheltuielilor deoarece nu furnizeaza informatiile prevazute în normele legale în vigoare.

Avand in vedere cele prezentate, rezulta ca organele de inspectie fiscala au stabilit in mod corect faptul ca sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal cheltuielile privind achizitionarea de combustibil, justificate cu bonuri fiscale in suma de xxx lei pentru anul 2002, xxx lei pentru anul 2003, xxx lei pentru anul 2004, xxx lei pentru anul 2005 si xxx lei pentru anul 2006.

In ceea ce priveste modul de calcul al accesoriilor aferente diferentelor de impozit pe venit stabilit suplimentar pentru anii 2002 - 2003, datorate de contribuabilul **BAJAN MIHAI DORU** si calculate de organul fiscal incepand cu data de 05.09.2005, dispozitiile art. potrivit art. 111, art. 112, art. 113, art. 115, art. 116 si art. 118 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare la data emiterii actului contestat precizeaza:

"Art. 111. - (1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluia tip de creanta fiscala principala pe care stabileste contribuabilul".

Art. 112. - (3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz. Dispozitiile art. 111 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile in mod corespunzator.

(4) *Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce, cu exceptia sumelor negative din deconturile de taxa pe valoarea adaugata fara optiune de rambursare".*

"Art. 113. - (2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), sumele de restituit reprezentand diferente de impozite rezultate din regularizarea anuala a impozitului pe venit datorat de persoanele fizice se restituie din oficiu de organele fiscale competente, in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere.

*(6) **Daca debitorul inregistreaza obligatii fiscale restante, sumele prevazute la alin. (1) si (2) se vor restitui numai dupa efectuarea compensarii potrivit prezentului cod".***

*"Art. 115. - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere".***

Art. 116. - (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

*(1¹) **Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.***

*(1²) **In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv".***

*"Art. 118. - (1) **In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:***

*a) **pentru compensarile la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;***

*b) **pentru compensarile din oficiu, data stingerii este data inregistrarii operatiei de compensare de catre unitatea de trezorerie teritoriala, conform notei de compensare intocmite de catre organul competent;***

*c) **pentru compensarile efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire".***

Totodata, conform art. 84 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: **"Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor in materie, privind colectarea creantelor bugetare".**

In cazul in speta, contribuabilul **XXXXX** solicita numai anularea accesoriilor aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar pe anii 2002 si 2003 in urma inspectiei fiscale, considerand ca sumele de rambursat in valoare totala de xxx lei aferente anilor 2001 si 2002 acopereau diferenta stabilita de organul de control pe anul 2002 ramanand si un rest ce trebuia compensat cu debitul aferent anului 2003.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca diferentele de impozit pe venit anual stabilite de organul fiscal fata de obligatiile stabilite privind platile anticipate sunt urmatoarele:

decizii	Anul 2000	Anul 2001	Anul 2002	Anul 2003	Anul 2004	Anul 2005	Anul 2006	total
Plati anticipate (lei)								
Impozit anual datorat (lei)								
Diferente stabilite in plus/minus (lei)								

Afirmatia contribuabilului precum ca prin efectuarea platilor anticipate pe baza deciziilor de impunere privind platile anticipate, in raport cu deciziile de impunere finala rezulta sume de restituit nu este reala. Conform situatiei prezentate mai sus totalul platilor anticipate efectuate pe baza deciziilor de impunere privind platile anticipate (xxx lei) este mai mic decat impozitul anual datorat (xxx lei).

Totodata, se retine ca, potrivit adreselor emise de Serviciul de Gestiune Declaratii - Persoane Fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 5 sub nr. xxx/10.03.2008 si sub nr. xxx/16.04.20085 sumele de restituit aferente anilor 2002 si 2004 (xxx + xxx) s-au compensat din oficiu cu diferenta stabilita de plata pe anul 2003.

Fata de afirmatiile contribuabilului se constata ca acesta nu a achitat nici diferentele de impozit stabilite prin decizii de impunere anuala, astfel ca nu exista sume achitate in plus pentru a fi compensate cu diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din modificarea unei decizii de impunere in urma inspectiei fiscale.

Astfel, potrivit dispozitiilor legale sus-citate, pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din modificarea unei decizii de impunere in urma inspectiei fiscale, accesoriile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

Prin urmare, pentru diferentele suplimentare de impozit pe venit aferenta anilor 2002 si 2003 in suma de xxx lei si in suma de xxx lei, contestatorul datoreaza dobanzi (majorari) si penalitati de intarziere, de la data scadentei obligatiei principale si pana la data stingerii sumei respective, inclusiv, respectiv dupa expirarea termenului de 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere initiala si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

Avand in vedere reglementarile legale sus-mentionate, precum si faptul ca prin contestatia formulata contribuabilul nu a depus documente sau situatii din care sa rezulte ca organul fiscal a calculat eronat accesoriile aferente diferentelor de impozit pe venitul net anual stabilite suplimentar in plus pentru anii 2002 - 2003 in baza Raportului de inspectie fiscala nr.xxx/07.07.2008 si in virtutea principiului de drept *accessorium sequitur principale*, rezulta ca obligatiile de plata accesorii in suma de xxx lei si xxx sunt datorate de domnul **XXXXX**.

Referitor la solicitarea contestatorului privind anulara obligatiilor de plata privind impozitul pe venit si majorarile de intarziere aferente, corespunzatoare anilor 2004, 2005 si 2006, determinat de nevaliditatea prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, nelegalitate

reprezentata de neconstitutionalitatea acestei legi, votata de Parlament ca lege ordinara desi avea natura unei legi organice precizam ca aceasta a fost adoptata de Camera Deputatilor si de Parlamentul României in baza art. 76 alin. (2) din Constitutia României, republicata.

Cu privire la “Adoptarea legilor si a hotarârilor” art.76 alin.(2) din Constitutia Romaniei, republicata, “***Legile ordinare*** si hotarârile se adopta cu votul majoritatii membrilor prezenti din fiecare Camera”.

Potrivit art.297 din Codul Fiscal adoptat prin Legea nr.571/2003, acesta a intrat in vigoare la data de 1 ianuarie 2004, cu exceptia cazului în care în cod se prevede altfel, fiind respectate prevederile art.78 din Constitutia Romaniei unde se precizeaza:

“Legea se publica în Monitorul Oficial al României si intra în vigoare la 3 zile de la data publicarii sau la o data ulterioara prevazuta în textul ei”.

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca incepand cu data de 01.01.2004, Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, adoptata de Parlamentul României ca lege ordinara in baza art.76 alin.(2) din Constitutie, este cea in baza careia organele fiscale stabilesc cadrul legal pentru impozitul pe venit.

Referitor la categoriile de legi, art.73 alin.(1) din Constitutia Romaniei, republicata, arata ca “Parlamentul adopta legi constitutionale, legi organice si legi ordinare” iar la alin.(3) se defineste concret ce se reglementeaza prin lege organica.

Cu privire la neconstitutionalitatea Legii nr.571/2003 in integralitatea sa, pe motiv ca a fost votata de Parlament ca lege ordinara desi avea natura unei legi organice, asa cum a fost invocata de catre contestatar in cuprinsul contestatiei, potrivit dispozitiilor art.146 lit.d) din Constitutie, Curtea Constitutionala este competenta sa solutioneze cauza intrucat aceasta ***“hotaraste asupra exceptiilor de neconstitutionalitate privind legile si ordonantele, ridicate în fata instantelor judecatoresti sau de arbitraj comercial; exceptia de neconstitutionalitate poate fi ridicata si direct de Avocatul Poporului”.***

De altfel, la data de 05.08.2008, data transmterii prin posta a prezentei contestatii, Curtea Constitutionala hotarase asupra exceptiei ridicate de domnul **XXX**, asa cum rezulta prin Decizia nr.963 din 30 octombrie 2007, publicata in M.O.nr.2/03.01.2008, prin care Curtea Constitutionala respinge exceptia de neconstitutionalitate a dispozitiilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, exceptie ridicata de **XXX** in Dosarul nr.339/2007 al Tribunalului Bucuresti - Sectia a VIII conflicte de munca, asigurari sociale, contencios administrativ si fiscal, decizie definitiva si general obligatorie.

Prin urmare, contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr.xxx/07.07.2008 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5 in suma de xxx lei si accesorii aferente in suma de xxx lei, urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.16 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, pct.2 din H.G. nr.1066/1999, art.16 pct.2 lit.a) H.G.nr.54/2003, art.49, art.84 alin.(6) si art.297 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.49 pct.53 lit.a) H.G.nr.44/2004, pct.14 si 15 din O.M.F. nr. 215/2000, art.2 alin.(1) din O.M.F.nr.903/2000, pct. 2 si pct.3 din O.M.F.P. nr. 1714/2005, modificat prin O.M.F.P. nr. 293/2006, art.111, art.112, art.113, art.115 art.116 si art.118 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.73 alin.(1), art.76 alin.(2), art.146 lit.d) din Constitutia Romaniei, republicata,

DECIDE

Art.1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **contribuabilul XXX**, impotriva Deciziei de impunere nr.xxx/07.07.2008 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala in suma de xxx lei si accesorii aferente in suma de 6xxx9 lei emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5.

Art.2. Prezenta se comunica contribuabilului **XXX**, cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor in Bucuresti, Bd. Xxx nr.xx, et.x, ap.xx, sector 5 si Administratiei Finantelor Publice sector 5.

Art.3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.