



## Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de  
Administrare Fiscala  
Directia Generala a  
Finantelor Publice a  
Judetului Brasov



Str. Mihail Koglniceanu, nr. 7  
Braov  
Tel: 0268.547726  
Fax: 0268.547730  
E-mail: [finantepublice@rdsbv.ro](mailto:finantepublice@rdsbv.ro)

Nr. Inreg. ANSPDCP: 759

### DECIZIA Nr.20 din.2010

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 **d-nul G** domiciliat în municipiul Brasov, inregistrata la noi sub nr. ....01.2010.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov prin Procesul verbal nr. ....11.2009, prin Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. ....2009 prin care s-a stabilit ca datorata suma totala de .... lei si prin Decizia referitoare la obligatiile referitoare de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....2009 prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de .... lei .

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de comunicarea Deciziei de impunere anuala pe anul 2004 nr. ....11.2009, respectiv 30.11.2009, si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice Brasov, respectiv 22.12.2009, conform stampilei acestei institutii.

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

I. Petentul G contesta suma de .... lei lei reprezentand diferenta de impozit pe venitul anului 2004 stabilita prin Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. ..../25.11.2009 si suma de .... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit ,motivând urmatoarele:

Contestatarul considera ca veniturile realizate in anul 2004 se incadreaza in categoria veniturilor din alte surse conform art. 83 din Codul fiscal , in vigoare in anul 2004 si nu in categoria veniturilor din activitati independente cum au fost incadrate de echipa de inspectie fiscala.

Fata de cele prezentate , petentul solicita revocarea actelor administrativ fiscale contestate si suspendarea executarii acestor acte pana la solutionarea contestatiei.

II. In urma controlului inopinant ,avand ca scop clarificarea starii de fapt fiscale cu privire la prestarile de serviciu efectuate de G in relatia cu Asociatia Familiara L... S.... ,s-au constatat urmatoarele:

- Asociatia Familiara L... S... a incheiat cu d-nul G , calitate de consultant , un numar de sase contracte din 14.01.2004 avand ca obiect prospectarea si identificarea pe piata interna si internationala a clientilor potentiali in domeniul materialelor rulante (servicii si achizitii); elaborarea de studii de piata in functie de cererea si oferta pe moment ; negocieri si contractari; asistenta tehnica de specialitate;

- In baza contractelor d-nul G a incasat suma totala de .... lei din care asociatia a retinut un impozit in suma de ..... lei.

- Petentul G nu s-a inregistrat fiscal si nu a inregistrat contractele la organul fiscal teritorial fiind incalcate prevederile art. 68 alin .(1) si art. 72, alin (1) lit a) din OG. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

- Suma incasata de G in baza celor sase contracte nu a fost declarata , incalcandu-se prevederile art. 89 alin (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal iar persoana fizica Gavril Costel nu a completat si nu a depus la organul fiscal de domiciliu Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente pentru anul 2004 , cod 202 , in timp ce Declaratia de venit global pentru anul 2004 , cod 200, cuprinde numai venitul net din salarii , realizat la functia de baza in suma de ..... lei.

În baza art.90 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , a Procesului verbal nr.....11.2009 si a Notei de constatare nr. .... prin care se propune stabilirea din oficiu a impozitului pe venit datorat pe anul 2004 , organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru anul 2004 nr. ....11.2009 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit de plata in suma de ..... lei ( din care .... lei diferenta de impozit anual stabilita in plus si suma de ... lei suma restituita contribuabilului conform deciziei anterioare nr. ....2005 In temeiul art. 120, alin (2) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata coroborate cu pct 181 din HG 44/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 dat in aplicarea art. 84, pentru diferentele de impozit calculate de organul de inspectie fiscala pentru anul 2004 , s-a emis Decizia referitoare la obligatiile referitoare de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..25.11.2009 prin care au fost stabilite majorari de intarziere in suma de..... lei aferente perioadei 12.12.2005( data la care a fost restituita suma de ..... lei ) si 20.11.2009( data incheierii procesului verbal de control inopinant).

III. Avand in vedere constatarile 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:

**Cauza supusa solutionarii D.G.F.P Brasov este daca Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. ....2009 este legal intocmita si pe cale de consecinta daca petentul datoreaza diferenta de impozit pe venitul anual stabilit, in suma totala de ..... lei.**

Potentul Gavril Costel ,contesta suma de ..... lei stabilita prin Decizia de impunere anuala emisa pentru veniturile realizate in anul 2004 inregistrata sub nr. ..../25.11.2009 si sustine ca veniturile realizate in anul 2004 se incadreaza in

categoria veniturilor din alte surse conform art. 83 din Codul fiscal , in vigoare in anul 2004 si nu in categoria veniturilor din activitati independente cum au fost incadrate de echipa de inspectie fiscala

În drept art. 41, din Legea 571/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza :

“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;*

*h) venituri din alte surse, definite conform art. 83.*

Referitor la definirea veniturilor din activitati independente , art. 47 alin (1) si alin (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , in forma initiala , specifica :

“ART. 47

*Definirea veniturilor din activități independente*

*(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere si veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual si/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 si din practicarea unei meserii..*

*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 altele 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.*

Veniturile din alte surse pentru anul 2004 sunt definite de art. 83 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , coroborate cu pct. 147 din HG 44/2004 pentru

aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal , care specifica :

*“ART. 83*

*Definirea veniturilor din alte surse*

*(1) În această categorie se includ, însă nu sunt limitate, următoarele venituri:*

*a) prime de asigurări suportate de o persoană fizică independentă sau de orice altă entitate, în cadrul unei activități pentru o persoană fizică în legătură cu care suportatorul nu are o relație generatoare de venituri din salarii, potrivit cap. III din prezentul titlu;*

*b) câștiguri primite de la societățile de asigurări, ca urmare a contractului de asigurare încheiat între părți cu ocazia tragerilor de amortizare;*

*c) venituri primite de persoanele fizice pensionari, sub forma diferențelor de preț pentru anumite bunuri, servicii și alte drepturi, foști salariați, potrivit clauzelor contractului de muncă sau în baza unor legi speciale.*

*d) venituri primite de persoanele fizice reprezentând onorarii din activitatea de arbitraj comercial.*

*(2) Veniturile din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile, prin normele elaborate de Ministerul Finanțelor Publice, altele decât veniturile care sunt neimpozabile în conformitate cu prezentul titlu.*

*Norme metodologice:*

*147. În aplicarea art. 83 alin. (2) din Codul fiscal, în această categorie se includ, de exemplu, următoarele venituri realizate de persoanele fizice:*

*- remunerațiile pentru munca prestată în interesul unităților aparținând Direcției Generale a Penitenciarelor, precum și în atelierele locurilor de deținere, acordate, potrivit legii, condamnaților care execută pedepse privative de libertate;*

*- veniturile primite de studenți sub forma indemnizațiilor pentru participarea la ședințele senatului universitar;*

*- veniturile obținute de persoanele fizice din valorificarea prin centrele de colectare a deșeurilor de metal, hârtie, sticlă și altele asemenea și care nu provin din gospodăria proprie;*

*- sumele plătite persoanelor care însoțesc elevii la concursuri și alte manifestări școlare, de către organizatori;*

*- indemnizațiile acordate membrilor birourilor electorale, statisticienilor, informaticienilor și personalului tehnic auxiliar pentru executarea atribuțiilor privind desfășurarea alegerilor prezidențiale, parlamentare și locale;*

*- veniturile obținute de persoanele care fac figurație la realizarea de filme, spectacole, emisiuni televizate și altele asemenea.*

Referitor la obligatiile contribuabililor care realizeaza venituri din activitati independente de a efectua plati anticipate in contul impozitului anual datorat art. 54 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , specifica :

*“ART. 54*

*Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente  
Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 88, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 53, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă.”*

În drept plata anticipata prin reținere la sursa se efectueaza in conformitate cu prevederile art. 53 alin (1) lit d) si alin (2) lit d) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal ,in forma initiala , care precizeaza :

*“ ART. 53*

*Reținerea la sursă a impozitului pentru unele venituri din activități independente*

*(1) Plătitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:*

- a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;*
- b) venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignație;*
- c) venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;*
- d) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil;*

*(2) Impozitul ce trebuie reținut se stabilește după cum urmează:*

*d) în cazul celorlalte venituri prevăzute la alin. (1), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut. ;”*

În anul 2004 , stabilirea si plata impozitului anual pentru venitul global impozabil se efectueaza potrivit art. 86 alin (1) si alin (2) din Legiea 571/2003 privind Codul fiscal , care precizeaza:

*“ART. 86*

*Stabilirea venitului anual global*

*(1) Venitul anual global impozabil se stabilește prin deducerea din venitul anual global, în ordine, a următoarelor:*

- a) pierderi fiscale reportate;*
- b) deduceri personale determinate conform art. 45;*
- c) cheltuieli pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic, în limita sumei de 15.000.000 lei anual, conform procedurii stabilite prin hotărâre a Guvernului, la inițiativa Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului;*

*(2) **Venitul anual global** cuprinde, după cum urmează:*

- a) venitul net din activități independente;*
- b) venitul net din salarii;*



*c) venitul net din cedarea folosinței bunurilor.”*

In speta sunt aplicabile si pct 182 din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, dat in aplicarea art. 90 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , care precizeaza:

*“Stabilirea și plata impozitului pe venitul anual global*

*“ART. 90*

*(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere prevăzut la art. 43 alin. (2), respectiv alin. (4), asupra venitului anual global impozabil din anul fiscal respectiv.*

*Norme Metodologice*

*182. În situația în care **organul fiscal competent constată diferențe de venituri supuse globalizării, se va emite o nouă decizie de impunere anuală prin care se stabilesc diferențe de impozite de plată, situație în care penalitățile de întârziere se vor calcula potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.**”*

In fapt prin Nota explicativa din 20.11.2009 contribuabilul recunoaste ca a incasat suma de ..... lei , in baza celor sase contracte (conventii civile ) , pentru prestatiile efectuate constand in servicii tehnice de specialitate in material rulant, pentru care nu a intocmit personal documente , acestea fiind intocmite de reprezentantul Asociatiei familiare L.....

Obiectul contractelor este :prospectarea si identificarea pe piata interna si internationala a clientilor potentiali in domeniul materialelor rulante (servicii si achizitii); elaborarea de studii de piata in functie de cererea si oferta pe moment ; negocieri si contractari; asistenta tehnica de specialitate;

**Având în vedere prevederile legale mentionate mai sus , se retine ca petentul a obtinut in anul 2004 venituri din activitati independente de natura veniturilor comerciale respectiv din prestari de servicii efectuate la Asociatia familiala L.. S.... in suma totala de .... lei.**

De asemenea se retine ca , in cursul anului , contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente au obligatia de a efectua plati anticipate in contul impozitului anual datorat bugetului de stat. Pentru contribuabilii care realizeaza venituri in baza contractului/conventiei civile , plata anticipata se efectueaza de catre societatile care platesc asemenea venituri (in cazul de fata Asociatia familiala L... S.... ) prin retinerea din veniturile realizate de contribuabil a unei cote de 10% aplicata la venitul brut realizat.

Astfel Asociatia familiala L... S... a achitat petentului suma de .... lei si suma de ..... lei a fost achitata la bugetul de stat cu titlu de plata anticipata.

În vederea stabilirii impozitului pe venitul anual impozabil contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente au obligatia de a depune declaratiile speciale in baza art. 83 alin (1) si alin (3) din O.U.G. nr. 138/2004 privind modificarea Legii 571/2003 privind Codul fiscal , care precizeaza:

*“(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.*

*(3) Declarațiile speciale se completează pentru fiecare sursă de realizare a venitului. Declarațiile speciale se depun de toți contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente,*

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca petentul nu a depus Declarația speciala privind veniturile din activități independente pentru anul 2004 , cod 202 , in timp ce prin Declarația de venit global pentru anul 2004 , cod 200, petentul declarat numai venitul net din salarii , realizat la funcția de baza in suma de .... lei.

Ori din prevederile legale mai sus enunțate se retine ca venitul anual global cuprinde atat venitul net din activități independente in suma de ....., cat si venitul net din salarii in suma de .... lei astfel cum in mod legal au stabilit organele de inspectie fiscală prin decizia de impunere contestată.

Pentru anul 2004 organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală nr. ....2009 în baza prevederilor legale mai sus enunțate precum si tinand cont de art 45 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

**“ART. 45**

***Deduceri personale***

*(1) Persoanele fizice prevăzute la art. 40 alin. (1) lit. a) si alin. (2) au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub formă de deducere personală de bază si deduceri personale suplimentare, acordate pentru fiecare lună a perioadei impozabile.*

Pentru determinarea venitului anual global impozabil aferent anului 2004 se procedează conform pct152 dat in aplicarea art. 86 din Codul fiscal din H.G. 44/2004 hotarare pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571 privind Codul fiscal care specifica:

*“152. Pentru determinarea venitului anual global impozabil se procedează astfel:*

*a) se determină venitul net/pierdere fiscală pentru activitatea desfășurată în cadrul fiecărei categorii de venit supuse globalizării, potrivit regulilor proprii. Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierdere anuală luat/luată în calcul la determinarea venitului anual global impozabil este venitul net/pierdere distribuită;*

*b) se însușește veniturile nete, avându-se în vedere și pierderile admise la compensare pentru anul fiscal de impunere. Dacă pierderile sunt mai mari decât suma veniturilor nete, rezultatul reprezintă pierdere de reportat;*

*c) din venitul anual global se scad în ordine deducerile prevăzute la art. 86 alin. (1) din Codul fiscal, rezultând venitul anual global impozabil.. ”*

*În cazul în care la globalizarea anuală a veniturilor se cuprind și venituri din salarii realizate la funcția de bază, venitul net din salarii va fi corectat în funcție de cheltuiala profesională efectivă.”*

La stabilirea impozitului pe venitul anual global datorat pentru anul 2004, organul fiscal a avut în vedere și prevederile art.1 alin (1) și alin .(2) din O.M.F. nr.85/2005 privind stabilirea baremului anual de impunere și a deducerii personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul global realizat în anul fiscal 2004 care precizează:

**“ART. 1**

*(1) Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004, în baza prevederilor art. 95 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările aduse prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 138/2004, precum și ale art. 46 alin. (1) și (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul 2004, se stabilește următorul barem anual:*

Venit anual impozabil (lei)	Impozitul anual (lei)
până la 30.200.000	18%
30.200.001 - 73.000.000	5.436.000 + 23% pentru ceea ce depășește suma de 30.200.000 lei
73.000.001 - 117.000.000	15.280.000 + 28% pentru ceea ce depășește suma de 73.000.000 lei
117.000.001 - 163.500.000	27.600.000 + 34% pentru ceea ce depășește suma de 117.000.000 lei
peste 163.500.000	43.410.000 + 40% pentru ceea ce depășește suma de 163.500.000 lei

**“ART. 1**

*(2) Deducerea personală de bază stabilită potrivit prevederilor art. 46 alin. (1) și (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul 2004, pentru calcularea bazei de calcul a impozitului pe venitul anual global realizat în anul fiscal 2004, este de 2.100.000 lei pe lună. “*

*(3) Totodată, la stabilirea venitului net anual din salarii, cheltuiala profesională se corectează în funcție de valoarea deducerii personale de bază.*

Pentru recalcularea impozitului pe venit aferent anului 2004 s-a procedat astfel:

S-a recalculat venitul net din salarii prin deducerea diferentei de cheltuiala profesionala corectata in functie de deducerea de baza :

$$\dots - (210-200) \times 12 \times 15\% = \dots \text{ lei} - 18 \text{ lei} = \dots \text{ lei}$$

Din venitul anual global pentru anul 2004 in suma de .... lei (.... + ...), s-au sczut deducerile personale cuvenite si cheltuielile pentru reabilitarea locuintei in suma de 1.500 lei si cotizatia de sindicat rezultand venitul anual global impozabil:

$$\dots \text{ lei} - (210 \times 1.5 \times 12 \text{ luni}) - 1.500 - 123 = \dots \text{ lei} - 3780 \text{ lei} - 1.500 - 123 = \dots \text{ lei}.$$

La venitul anual global impozabil de .... lei s-a aplicat baremul anual legal (art1 din O.M.F. nr.85/2005) pentru stabilirea impozitului anual datorat:

Astfel: pentru ... lei revine un impozit de .... lei.



pentru diferenta (.... -.....) de ... lei x 40% revine un impozit de .... lei.  
Impozitul pe venitul anual global datorat este in suma de .... lei (.....+.....) .  
In anul 2004 contribuabilul a efectuat plati anticipate in suma de ..... lei dupa cum urmeaza:

- .... lei plati anticipate prin retinere la sursa ;
- ..... plati anticipate din impozitul pe salarii conform fisei fiscale FF1 .

Din impozitul pe venitul anual global datorat in suma de ..... lei s-a platit anticipat suma de .... lei rezultand o diferenta de plata stabilita in mod legal in suma de .... lei.

Suma de ... lei a fost restituita contribuabilului conform deciziei anterioare nr. ....2005 astfel incat petentul datoreaza suma de ..... lei ca diferenta de impozit de plata pentru veniturile realizate in anul 2004.

Afirmatia petentului ca veniturile realizate in anul 2004 se incadreaza in categoria veniturilor din alte surse conform art. 83 din Codul fiscal este neintemeiata intrucat serviciile tehnice de specialitate in material rulant, prospectarea pietei si identificarea clientilor potentiali , elaborarea de studii de piata , negocieri si contractari , asistenta tehnica de specialitate aferent carora petentul a incasat contravaloarea de ..... lei **se incadreaza in categoria veniturilor din activitati independente de natura veniturilor comerciale reglementate de art. 47** din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , acestea neincadrandu-se in veniturile reglementate de art. 83 din Codul fiscal astfel cum sustine in mod eronat petentul.

Conform prevederilor legale mai sus enuntate atat veniturile din salarii cat si veniturile din activitati independente se insumeaza la determinarea venitului anual global, iar impozitul pe venit datorat aferent anului 2004 se determina pe transa de venit , luand in considerare totalitatea veniturilor globale realizate.

Avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta , mai sus mentionate , se retine faptul ca impozitul pe venitul global se stabileste pe baza datelor privind venitul net din activitati independente si venitul net din salarii pentru cazul in speta. De asemenea pentru calculul impozitului datorat , organul fiscal a aplicat deducerile personale si cota de impozit stabilita de legislatia in vigoare aplicabila pentru anul 2004 si a tinut cont de platile anticipate efectuate de petent in anul fiscal 2004, motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de .... lei reprezentand diferenta impozit de plata pentru anul 2004.

2.Referitor la majorarile de intarziere in suma de ..... lei aferente diferentei de impozit de plata pentru anul 2004 , se retine ca stabilirea de majorari de intarziere in sarcina contestatorului reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar intrucat in sarcina d-nului G. a fost retinut ca datorat debitul de natura impozitului pe veniturile anului 2004 , aceasta datoreaza si majorari de intarziere reprezentand masura accesorie , conform principiului "**accesorium sequitur principalem**" drept pentru care contestatia referitoare la acest capat de cerere urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de ..... lei.

3.In ceea ce priveste solicitarea petentului de suspendare a executarii actelor administrativ fiscale contestate in speta sunt aplicabile prevederile art. 215 alin (1)si (2) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , care 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.*

*Pe cale de consecință urmează a se respinge contestația ca inadmisibilă pentru acest capat de cerere .*

Pe cale de consecință urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru acest capat de cerere .

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 216 din O.G. 92/2003, republicată , privind Codul de procedură fiscală se :

**DECIDE**

1.Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de către d-nul G., înregistrată la D.G.F.P. Brașov sub nr.....01.2010 pentru suma de ..... lei reprezentând diferența de impozit pe venitul anului 2004 și suma de .... lei majorări de întârziere aferente.

2.Respingerea ca inadmisibilă a contestației cu privire la suspendarea executării actelor administrative fiscale contestate.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea 554/2004 privind contenciosul administrativ.

**DIRECTOR COORDONATOR**