

## **DECIZIA NR. 18/2007**

Privind : solutionarea contestatiei formulate de “Biroul Notarilor Publici Asociati...”, depusa si inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. .../ ...2007

*Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de “Biroul Notarilor Publici Asociati...”, prin contestatia depusa si inregistrata la AFP Focsani sub nr. .../ ...2007 si la DGFP Vrancea sub nr. .../ ...2007, completata cu adresele nr. .../ ...2007 si .../ ...2007 - asupra masurii de stabilire a sumei de ... lei reprezentind : impozit pe venit = ... lei, accesorii impozit pe venit = ... lei ; amenda = ... lei, de catre reprezentantii AFP Focsani, Activitatea de Inspectie Fiscala prin raportul de inspectie fiscala/ ...2007 si decizia de impunere / ...2007.*

Referitor la depunerea contestatiei in termenul legal prevazut de art. 177 din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, precizam urmatoarele aspecte :

- raportul de inspectie fiscala a fost comunicat reprezentantului legal al “Biroul Notarilor Publici Asociati...” respectiv lui X in data de 10.05.2007, conform semnatura de primire) ; conform Contractului de asociere - societate civila /26.01.2004, , capitolul privind “Functionarea si administrarea” : “notarul public X reprezinta societatea in relatiile cu persoanele fizice si juridice ...”,

- in ceea ce priveste deciziile de impunere care au fost intocmite separat si comunicate in acelasi mod numitorilor X si Y in data de 10.05.2007, conform semnaturilor de primire .

In vederea indeplinirii conditiilor de procedura (mai exact verificarea calitatii procesuale active a persoanei care a intocmit contestatia) Biroul Solutionarea Contestatiilor a solicitat prin adresele nr. ...urmatoarele documente :

- contractul de asociere - primit pe data de .... , cu adresa de inaintare inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. .... ; din acesta rezulta calitatea numitorului X care a semnat contestatia de reprezentant legal al “Biroului Notarilor Publici Asociati ...”

- de asemenea , s-a solicitat “imputernicirea d-lui X pentru a promova contestatia impotriva deciziei de impunere emisa pe numele d-lui Y (in baza raportului de inspectie/...)”; solicitarea a avut in vedere faptul ca in contractul de asociere prezentat se specifica faptul ca “nici un notar public asociat nu poate obliga pe celalalt fara o imputernicire prealabila” ; imputernicirea purtind ca data de intocmire data de 26.06.2007 - a fost primita in data de 26.06.2007 (inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. 12537) ; rezulta ca la data depunerii contestatiei (14.05.2007), X nu avea calitatea de a formula contestatia in numele asociatului Y, procedura fiind indeplinita ulterior .

Cu adresa nr. ... a fost trimisa catre Serviciul Juridic si Contencios contestatia, raportul de inspectie si deciziile de impunere aferente (emise pentru obligatiile fiscale : amenda = ... lei , impozit pe venit si accesorii) - “pentru a proceda potrivit prevederilor legale si competentelor”.

I.Prin contestatia formulata, petentul invoca urmatoarele argumente :

- cheltuielile privind amortizarile la autoturismele ... au fost stabilite eronat in timpul controlului ;

- amortizarea calculata corect este urmatoarea : la autoturismul ... in suma de ... in 2004 ;... in 2005, ... in 2006 ; la autoturismul ... : ...lei in 2005 si... lei in 2006 ; (la control nu s-a permis amortizarea accelerata , fiind impusa amortizarea lineara) ;

- de asemenea , s-au facut erori si in ceea ce priveste amortizarea calculatoarelor , precum si luarea in calcul a asigurarilor obligatorii auto, asigurari bunuri si spatii, alte cheltuieli ;

- valoarea reala a deducerilor este urmatoarea : in anul 2004 de ... lei si nu de ... lei ; in anul 2005 de ... lei si nu de .... lei ; valoarea reala a deducerilor in anul 2006 este de ...lei si nu de ... lei .

II. Prin raportul de inspectie fiscala/ ...2007 si deciziile de impunere/ ...2007 se stabilesc obligatiile fiscale in suma de ... lei reprezentind : impozit pe venit = ... lei, accesorii impozit pe venit = ... lei .

Prin referatul inaintat de reprezentantii AFP Focsani, Activitatea de Inspecție Fiscală cu adresa nr. .../...2007, completat cu adresa nr. .../...2007 - se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

**Cauza supusa solutionarii o constituie corectitudinea masurii de stabilire a obligatiei fiscale in suma de .... lei reprezentind : impozit pe venit = ... lei , accesorii impozit pe venit = ... lei .**

Biroul Notarilor Publici Asociati X si Y functioneaza in baza : contractului de asociere notari nr. , certificat de inregistrare fiscala nr. ...eliberat de DGFP Vrancea, inlocuit de certificatul de inregistrare in scopuri de TVA nr. ..., certificatul nr. ... de inregistrare a biroului notarilor publici asociati eliberat de Curtea de Apel Galati.

**In fapt**, in raportul de inspectie fiscala/...2007 se consemneaza urmatoarele aspecte la capitolul “Constatari privind impozitul pe venit” :

Perioada supusa verificarii este : 01.03.2004 - 31.12.2006 . Baza legala : Codul fiscal republicat , cu modificarile si completarile ulterioare

Constatările sunt prezentate in tabelul de mai jos :

ANUL	CONSTATARI	CONCLUZIILE CONTROLULUI
ANUL 2004	<ul style="list-style-type: none"> <li>- venit brut realizat asociatie - ... lei</li> <li>- chelt.inreg asociatie - ... lei</li> <li>- chelt nedeductibile asociatie (rata capital auto...- leasing financiar) - ... lei</li> <li>-chelt. ramase deductibile asociatie - ... lei</li> <li>-venit net revizuit asociatie (10 luni) - ... lei</li> <li>* <b>X</b></li> <li>-IVG revizuit datorat - ... lei</li> <li>- IVG stabilit initial - ...lei</li> <li>- diferenta IVG 2004 - ... lei</li> <li>- majorari calculate la diferenta IVG de plata - ... lei</li> <li>- penalizari intirziere la diferenta IVG de plata - ... lei</li> <li>** <b>Y</b></li> <li>- IVG revizuit datorat - ... lei</li> <li>- IVG stabilit initial - ... lei</li> <li>- diferenta IVG 2004 - ...lei</li> <li>- majorari calculate la diferenta IVG de plata - ... lei</li> </ul>	Pentru anul 2004 : <b>X</b> - debitare diferenta de IVG datorat de plat - debitare majorari calculate la diferenta I de ... lei ** <b>Y</b> - debitare diferenta de IVG datorat de plat - debitare majorari calculate la diferenta I de ....lei
ANUL 2005	<ul style="list-style-type: none"> <li>- venit brut realizat asociatie - ... lei</li> <li>- chelt.inreg asociatie - ... lei</li> <li>- chelt nedeductibile asociatie - .... lei (rata capital auto ... , leasing financiar = .... lei ; diferenta amortizare auto ...</li> </ul>	Pentru anul 2005 <b>X</b> - debitare diferenta de IV datorat de plata - debitare majorari calculate la diferenta

	calculata eronat = ... lei; diferenta amortizare auto ... calculata eronat= ... lei) - chelt. ramase deductibile asociatie - ... lei - venit net revizuit asociatie (12 luni) - ... lei * Y -IV revizuit datorat - ... lei - IV stabilit initial - ... lei - diferenta IV 2005 - ... lei - majorari calculate la diferenta IV de plata - ...lei ** Y - IV revizuit datorat - ... lei - IV stabilit initial - ...lei - diferenta IV 2005 - ....lei - majorari calculate la diferenta IV de plata - ... lei	de ... lei ** Y - debitare diferenta de IV datorat de plata - debitare majorari calculate la diferenta IV de ... lei
ANUL 2006	- venit brut realizat asociatie - ... lei -cheltuieli inregistrate asociatie - ...lei -cheltuieli nedeductibile asociatie - ... lei (rata capital auto ..., leasing financiar = ... lei , cakculator achiz. Sept 2006 - amortizare = ... lei , diferenta auto ... amortizare calculata eronat = .... lei) * X - IV revizuit datorat - ... lei - IV stabilit initial - ... lei - diferenta IV 2006 - ... lei ** Y - IV revizuit datorat - ... lei - IV stabilit initial - ... lei - diferenta IV 2006 - ... lei	Pentru anul 2006 * X - debitare diferenta de IV datorat de plata ** Y - debitare diferenta de IV datorat de plata

**In drept**, se aplica prevederile urmatorului cadru legal :

**Legea 571/22 dec 2003** privind Codul Fiscal (MONITORUL OFICIAL NR 927 din 23 dec 2003) cu modificarile ulterioare

ART. 48(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt: a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;

ART. 24 (6) Amortizarea fiscală ; Regimul de amortizare pentru un mijloc fix amortizabil se determină conform următoarelor reguli:

b) în cazul echipamentelor tehnologice, respectiv al mașinilor, uneltelor și instalațiilor, precum și pentru computere și echipamente periferice ale acestora, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare liniară, degresivă sau accelerată;

c) în cazul oricărui alt mijloc fix amortizabil, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare liniară sau degresivă.

**ORDIN nr. 1040 / 8 iulie 2004** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

PCT 43. Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt : a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;

**In speta**, nu se pot retine argumentele contestatorului privind calcularea eronata a impozitului pe venit din urmatoarele considerente :

### **Referitor la autoturismul...:**

Conform raportului de expertiza tehnica anexat la raportul de inspectie fiscala, la cap. III "Concluzii" este specificata valoarea autoturismului ... in suma de ... lei vechi, respectiv ... lei noi, aceasta fiind si valoarea luata in calcul de organul de inspectie fiscala.

In contestatia depusa de contribuabil, acesta mentioneaza ca fiind vorba de un raport tehnic si nu de unul contabil, trebuia luat in calcul in vederea amortizarii suma de ... euro (... lei), aceasta suma reprezentand valoarea ramasa de achitat conform contractului de leasing financiar prin care a fost achizitionat autoturismul.

(Raportul de expertiza tehnica a fost solicitat de contribuabil atunci cand a fost inchis dosarul fiscal in care acesta functiona ca persoana fizica in vederea stabilirii valorii de iesire autoturismului din patrimoniul persoanei fizice autorizate si intrarii in patrimoniul asociatiei).

Prin urmare, valoarea de intrare a mijlocului fix in patrimoniul asociatiei a fost suma de ... lei, aceasta fiind si suma care trebuia amortizata.

In raportul de expertiza se mentioneaza ca dl. X va plati suma de ... Euro in nume propriu, fara a fi implicata asociatia, prin urmare suma nefiind deductibila.

### **2. Referitor la autoturismul ...**

Conform raportului de inspectie fiscala, valoarea de amortizat a autoturismului a fost determinata la cursul de 1 Euro = ... lei, respectiv .. Euro X ... lei = ... lei, ratele de amortizare fiind calculate in regim de amortizare liniara, fiind astfel respectate prevederile art. 24 alin. 6 lit.c din L.571/2003 Republicata referitor la amortizarea fiscala.

Se mentioneaza ca si in contabilitate valoarea autoturismului a fost calculata tot la cursul de 1Euro = ... lei, dar in mod eronat contribuabilul a optat pentru un regim de amortizare accelerata, desi natura mijlocului fix nu permitea acest lucru, conform art. 24 alin.6 lit b. din L.571/2003 Republicata pentru regimul de amortizare accelerata fiind acceptate doar echipamentele tehnologice, respectiv masini, unelte si instalatii precum si pentru computere si echipamentele periferice acestora.

In completarea la contestatia initiala, contribuabilul calculeaza in mod eronat valoarea de amortizat a masinii la un curs de 1Euro= ... lei, acesta fiind cursul la care a fost emisa factura .../...2005, reprezentand contravaloare asigurare.

In dosarul intocmit de contribuabil in vederea sustinerii contestatiei, la anexa nr. 42 este factura .../...2004 prin care s-a achitat avansul pentru masina si taxa de administrare, la un curs de 1Euro=.. lei, aceasta fiind si valoarea luata in calcul de organul de inspectie fiscala; acelasi curs a fost luat in calcul initial si de contribuabil.

*Au fost incalcate prevederile :*

**Legea 571/2003** privind Codul Fiscal (MONITORUL OFICIAL NR 927 din 23 dec 2003) cu modificarile ulterioare

- ART. 48(4) lit a) care prevede stabileste ca, pentru a putea fi deduse, cheltuielile aferente veniturilor trebuie "să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente"; Aceasi idee este subliniata de **ORDIN nr. 1040 / 8 iulie 2004** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal , PCT 43.

- ART. 24 (6) lit. b) ,care prevede ca : în cazul echipamentelor tehnologice, respectiv al mașinilor, uneltelor și instalațiilor, precum și pentru computere și echipamente periferice ale acestora, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare liniară, degresivă sau accelerată; și c) care prevede ca “în cazul oricărui alt mijloc fix amortizabil, contribuabilul poate opta” numai “pentru metoda de amortizare liniară sau degresivă” deci nu și pentru amortizarea accelerată (cum a procedat contestatarul în cazul autoturismelor menționate ).

**3.Referitor la “calculatorul nr. 1”** Raportul de inspectie fiscala nu a modificat ratele de amortizare inregistrate in contabilitate, prin urmare nu a fost influentat venitul impozabil declarat de contribuabil.

**4. Referitor la “calculatorul nr. 2”** Ca și în cazul primului calculator, în urma inspectiei fiscale nu au fost modificate ratele de amortizare inregistrate în contabilitate, prin urmare nici venitul net declarat de contribuabil.

**5. Referitor la accesoriile aferente** contractelor de leasing financiar aferente autoturismelor menționate mai sus, respectiv dobanzi și asigurări, acestea au fost incluse în cheltuielile stabilite prin raportul de inspectie fiscala, de asemenea neinfluentând venitul net declarat de contribuabil.

Prin referatul înaintat de reprezentantii AFP Focsani, Activitatea de Inspectie Fiscala cu adresa nr. ..., completat cu adresa nr.... - se exprima același punct de vedere în ceea ce privește soluționarea contestației .

Având în vedere aspectele prezentate mai sus , în temeiul actelor normative precizate în decizie , precum și art. 186 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala ,se

DECIDE :

Respingerea contestației ca fiind neintemeiată pentru suma de ... lei reprezentind : *impozit pe venit = ... lei, accesorii impozit pe venit = ... lei* ; stabilite de reprezentantii AFP Focsani, Activitatea de Inspectie Fiscala prin raportul de inspectie fiscala/27.04.2007 și decizia de impunere / 02.05.2007.

Prezenta decizie poate fi atacată de contribuabil la Tribunalul Județean Vrancea în termen de 6 luni de la comunicare , conform art. 188(2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin OG nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.