

DECIZIA nr.358/ 2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
Cabinetul de avocat X,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr.

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Sectorului 3 a Finantelor Publice, prin adresa nr. ..., inregistrata sub nr. ..., asupra contestatiei formulata de Cabinet de avocat X, cu sediul in Bucuresti, str...

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sectorului 3 a Finantelor Publice sub nr. ..., il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ..., emisa de Administratia Sectorului 3 a Finantelor Publice in baza raportului de inspectie fiscala nr. ..., comunicate la data de **07.11.2013**, prin care s-a stabilit obligatia totala de plata in suma totala de .. lei reprezentand: TVA in suma de .. lei si accesorii aferente TVA in suma de .. lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze contestatia formulata de Cabinet de avocat X.

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

I. In sustinerea contestatiei, contribuabilul aduce urmatoarele argumente:

- art. 127 alin. (1) din Codul fiscal prevede faptul ca persoana impozabila este considerata orice persoana care desfasoara de o maniera independenta activitati economice, per a contrario rezulta ca orice persoana care **nu** desfasoara de o maniera independenta si indiferent de loc activitati economice, nu poate face obiectul impozitarii;

- nu poate fi retinut temeiul in baza caruia a fost declarat platitor de TVA, deoarece obligatiile trasate prin procura mandatarului exclud categoric orice independenta a mandatarului, acesta actionand asemanator unui angajat. Ca urmare, persoana fizica X, al carui venit a fost cumulat cu cel al C.A. X, nu a actionat de o maniera independenta.

In consecinta, acesta solicita anulara Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .. si a Raportului de inspectie fiscala nr.. intocmite de organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Sectorului 3 a Finantelor Publice.

Desi contestatarul precizeaza ca va detalia pe larg motivele care au stat la baza atacarii deciziei de impunere nr. .. printr-un memoriu separat, mentionam faptul ca pana la data prezentei DGRFP-Bucuresti nu a fost sesizata cu niciun document in completare.

II. In baza raportului de inspectie fiscala nr.. s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ..., prin care Administratia Sectorului 3 a Finantelor Publice a stabilit obligatia de plata a sumei totala de .. lei, reprezentand: TVA in suma de ... lei, majorari/dobanzi de intarziere in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de .. lei.

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

Cauza supusa solutionarii este daca organul de inspectie fiscala a stabilit corect in sarcina Cabinetului de avocat " X " taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei, in conditiile in care argumentele invocate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice constatările organelor de inspectie fiscala.

In fapt, in baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr. ..., organele de inspectie fiscala au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ..., prin care au stabilit in sarcina Cabinetului de avocatura X obligatii de plata in suma totala de .. lei, care se compun din:

- .. lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata;
- .. lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA ;
- .. lei reprezentand penalitati de intarziere aferente TVA.

Prin contestatia formulata contestatarul sustine faptul ca nu are calitatea de persoana impozabila in scopuri de TVA prevazuta de art. 127 alin. (1) din Codul fiscal, intrucat persoana fizica X al carui venit din vanzarea dreptului litigios asupra unui imobil a fost cumulat cu venitul Cabinetului de avocatura X nu a actionat de o maniera independenta, acesta actionand asemanator unui angajat.

In drept, potrivit dispozitiilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Normelor metodologice date in aplicarea titlului VI "*Taxa pe valoarea adaugata*", aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pe perioada verificata:

Codul fiscal:

“Art. 125¹. - (1) În sensul prezentului titlu, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

(...)

4. activitate economică are înțelesul prevăzut la art. 127 alin. (2). Atunci când o persoană desfășoară mai multe activități economice, prin activitate economică se înțelege toate activitățile economice desfășurate de aceasta;”

“Art. 126. - (1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

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

“Art. 127. - (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.

(3) **Nu acționează de o manieră independentă angajații sau oricare alte persoane legate de angajator printr-un contract individual de muncă sau prin orice alte instrumente juridice care creează un raport angajator/angajat în ceea ce privește condițiile de muncă, remunerarea sau alte obligații ale angajatorului.”**

“Art. 152 - (1) Persoana impozabila stabilita în România, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent în lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a României la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie poate solicita scutirea de taxa, numita în continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art. 126 alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

(2) **Cifra de afaceri** care serveste drept referinta pentru aplicarea alin. (1) este constituita din valoarea totala, exclusiv taxa, a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica întreprindere, efectuate de persoana impozabila în cursul unui an calendaristic, incluzând si operatiunile scutite cu drept de deducere si pe cele scutite fara drept de deducere prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) si f), daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale, cu exceptia urmatoarelor:

a) livrarile de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabila;

b) livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

(3) Persoana impozabila care îndeplinește condițiile prevazute la alin. (1) pentru aplicarea regimului special de scutire poate opta oricând pentru aplicarea regimului normal de taxa.

(4) O persoana impozabila nou-înfiintata poate beneficia de aplicarea regimului special de scutire, daca la momentul începerii activitatii economice declara o cifra de afaceri anuala estimata, conform alin. (2), sub plafonul de scutire si nu opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxare, conform alin. (3).

(5) În sensul alin. (4), pentru persoana impozabila care începe o activitate economica în decursul unui an calendaristic, plafonul de scutire prevazut la alin. (1) se determina proportional cu perioada ramasa de la înfiintare si pâna la sfârșitul anului, fractiunea de luna considerându-se o luna calendaristica întreaga.

(6) **Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei în care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pâna la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie înregistrat în scopuri de taxa, conform art. 153."**

"**Art. 153.** - (1) Persoana impozabila care este stabilita în România, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b), si realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere **trebuie sa solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent**, dupa cum urmeaza:

a) înainte de realizarea unor astfel de operatiuni, în urmatoarele cazuri:

1. daca declara ca urmeaza sa realizeze o cifra de afaceri care atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), cu privire la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici;

2. daca declara ca urmeaza sa realizeze o cifra de afaceri inferioara plafonului de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), dar opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa;

b) **daca în cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depasit acest plafon;**"

Norme metodologice:

"**62.** (1) Persoanele care aplica regimul special de scutire, conform art. 152 din Codul fiscal, au obligatia sa tina evidenta livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi realizate de o mica intreprindere, cu ajutorul jurnalului pentru vanzari, precum si evidenta bunurilor si serviciilor taxabile achizitionate, cu ajutorul jurnalului pentru cumparari.

(2) In sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, **in cazul in care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea** conform art. 153 din Codul fiscal, in termenul prevazut de lege, **organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:**

a) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele fiscale competente inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea **vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificării nerespectării prevederilor legale.** Totodata organele de control vor inregistra din oficiu aceste persoane in scopuri de taxa conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;"

"**66.** (1) In cazul in care o persoana este obligata sa solicite inregistrarea in conditiile art. 153 alin. (1), (2), (4), (5) sau (7) din Codul fiscal, **inregistrarea respectivei persoane se va considera valabila incepand cu:**

a) data comunicării certificatului de inregistrare in cazurile prevazute la art. 153 alin. (1) lit. a) si, dupa caz, alin. (2), (4), (5) sau (7) din Codul fiscal;

b) prima zi a lunii urmatoare celei in care persoana impozabila opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa in cazurile prevazute la art. 153 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal;

c) **prima zi a lunii urmatoare celei in care persoana impozabila solicita inregistrarea in cazurile prevazute la art. 153 alin. (1) lit. b) si, dupa caz, la alin. (2) din Codul fiscal".**

Potrivit dispozitiilor legale sus-citate se retin urmatoarele:

Intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata livrarile de bunuri/**prestarile de servicii** realizate cu plata pe teritoriul Romaniei in conditiile in care sunt realizate de o **persoana impozabila**, asa cum a fost definita la art. 127 alin. 1, iar livrarea bunurilor sau **prestarea serviciilor** rezulta din una din **activitatile economice** prevazute la art. 127 alin. 2.

Activitatea economica reprezinta toate activitatile economice desfasurate de o persoana, atunci cand desfasoara mai multe activitati economice, potrivit art. 125¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In cazul persoanelor fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, acestea devin platitoare de TVA pentru toate activitatile economice desfasurate in calitate de persoana impozabila din punct de vedere al TVA, ca urmare a depasirii plafonului de scutire prevazut la art. 152 din Codul fiscal, sau daca persoana a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA prin optiune.

Cifra de afaceri este constituita din valoarea totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii efectuate de persoana impozabila in cursul unui an calendaristic.

In ceea ce priveste plafonul de scutire, se retine ca acesta se aplica tuturor persoanelor impozabile, astfel cum au fost definite de prevederile Codului fiscal.

Orice persoana impozabila are obligatia declararii inceperii activitatii sale ca persoana impozabila, precum si inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal in situatia in care a constatat ca a depasit plafonul de scutire, respectiv cifra de afaceri declarata sau realizata este superioara sumei de 35.000 euro, regimul de scutire de taxa pe valoarea adaugata operand asupra intregii activitati a persoanei impozabile, indiferent ca operatiunile desfasurate provin din operatiuni taxabile, scutite cu drept de deducere, scutite fara drept de deducere sau din operatiuni care nu intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

Conform art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art.153, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA, conform art.153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa, conform art.153.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

Potrivit constatarilor organelor de inspectie fiscala consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. ..., cu privire la taxa pe valoarea adaugata in perioada verificata **01.01.2007 – 31.12.2009**, au rezultat urmatoarele:

- in perioada **01.01.2007 – 04.06.2007** Cabinetul de avocatura X nu a fost platitor de TVA, neavand obligatia de a se inregistra ca platitor de TVA, deoarece nu a depasit plafonul de scutire de 35.000 euro prevazut de art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;

- in anul 2007 domnul X a obtinut un venit brut in suma de .. lei, astfel:

- .. lei - **din activitatea desfasurata ca avocat** in cadrul Cabinetului de avocatura X ;
- .. lei - **in calitate de mandatar** al doamnei Y, in baza Procurii speciale autentificata sub nr. ... din data de .., din vanzarea dreptului litigios asupra imobilului situat in Bucuresti str. ... Suma reprezinta 50% din suma incasata in urma vanzarii la pretul de .. dolari canadieni a dreptului litigios, conform contractului de vanzare cumparare de drepturi litigioase autentificat sub nr. ..

- la data de **04.06.2007** contribuabilul a depasit plafonul de scutire de 35.000 euro, respectiv 119.000 lei, prevazut de art. 152 alin. (1) din Codul fiscal si nu s-a inregistrat in scopuri de TVA conform art. 153 alin. (1) lit.b) din Codul fiscal. Ca urmare, domnul X avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor TVA in

regim normal pana la data de 10.07.2007, caz in care ar fi devenit platitor de TVA incepand cu data de **01.08.2007**;

- in perioada **01.08.2007 – 31.12.2009** Cabinetul de avocatura X a efectuat operatiuni taxabile catre persoane fizice/juridice in suma totala de .. lei pentru care organele de inspectie fiscala au colectat TVA in suma totala de .. lei, prin aplicarea cotei de 19% prevazuta de art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003;

Intrucat, la data de 04.06.2007 Cabinetul de avocat X a depasit plafonul de scutire de 35.000 euro si nu s-a inregistrat in scopuri de TVA, organele de inspectie fiscala, in temeiul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, au procedat la stabilirea taxei pe valoarea adaugata de plata incepand cu data de **01.08.2007**, prin colectarea taxei aferenta prestarilor de servicii, in conformitate cu prevederile art. 150 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

"**Art. 150.** - (1) **Urmatoarele persoane sunt obligate la plata taxei**, daca aceasta este datorata in conformitate cu prevederile prezentului titlu:

a) **persoana impozabila care efectueaza** livrari de bunuri sau **prestari de servicii taxabile**, conform prevederilor prezentului titlu, cu exceptia cazurilor pentru care se aplica prevederile lit. b)-g)".

De asemenea, la stabilirea cifrei de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea regimului special de scutire, au fost luate in considerare veniturile realizate cumulativ din cele doua activitati desfasurate de catre persoana fizica X, atat cea specifica activitatii de avocat cat si cea care a constat in vanzarea dreptului litigios asupra unui imobil.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei argumentele contestarului precum ca *nu poate face obiectul impozitarii, deoarece persoana fizica X al carui venit obtinut in calitate de mandatar a fost cumulativ cu venitul Cabinetului de avocat X nu a actionat intr-o maniera independenta, acesta actionand asemanator unui angajat*, avand in vedere urmatoarele:

Domnul X a obtinut in anul 2007 venituri din vanzarea drepturilor litigioase obtinute in baza Procurii speciale autentificata sub nr. .. prin care doamna Y a imputernicit pe domnul X, ca in numele si pe seama sa, sa o reprezinte in fata oricarei persoane fizice sau juridice romane sau straine, in scopul valorificarii financiare a proprietatilor, care au apartinut bunicului ei.

Domnul X in calitate de mandatar, a fost imputernicit sa efectueze urmatoarele demersuri:

- Sa incheie contracte de cesiune de drepturi litigioase privind procesele aflate pe rolul Judecatoriei sector 1 Bucuresti, la pretul negociat de el, putand negocia conditiile cesiunii, semna si incasa pretul acesteia;
- Sa incheie antecontracte de cesiune si sa incaseze in avans din pretul cesiunii;
- Sa vireze de urgenta banii in contul indicat de mandant, dupa ce retine un procent stabilit conform procurii speciale autentificata sub nr. ...;
- Sa negocieze si sa incheie tranzactii ce vor fi inaintate instantei de judecata;
- Sa efectueze toate formalitatile necesare punerii in posesie si obtinerii titlurilor de proprietate pentru cele doua imobile, putand formula cereri in fata oricarei institutii a statului si de a primi orice act in acest sens;
- Sa incheie contracte de vanzare-cumparare avand ca obiect cele doua imobile in litigiu.

In Procura speciala se mentioneaza ca aceste demersuri se efectueaza de catre contestatar in numele si pe seama mandatarului.

Conform contractului de mandat, pentru prestatiile efectuate mandatarul va primi un procent de 50% din orice suma incasata cu orice titlu – despagubiri, cesiuni, tranzactii, avansuri, preturi de vanzare, pentru diligentele depuse in vederea valorificarii financiare a proprietatilor imobiliare.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca activitatea efectuata de mandatar, reprezinta o prestare de serviciu, operatiune impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata intrucat, este realizata de contestatar in calitate de persoana impozabila, prezumata a desfasura activitati economice, care este efectuata cu plata si este definita ca o prestare de serviciu cu locul prestarii in Romania.

Din analiza naturii economice a activitatii desfasurate in calitate de mandatar de domnul X, de modul de desfasurare a acesteia precum si de prevederile contractuale stipulate in Procura speciala, rezulta ca

respectiva persoana este persoana impozabila in sensul art. 127 din Codul fiscal pentru aceasta activitate, veniturile din aceasta operatiune sunt cuprinse in sfera de aplicare a TVA potrivit art. 126 alin. (1) din Codul fiscal si se cuprind in calculul plafonului de scutire prevazut de art. 152 din Codul fiscal.

Astfel, din analiza Procurii speciale autentificata sub nr. .., rezulta ca natura raportului juridic dintre prestator si beneficiar nu creeaza practic un raport angajator/angajat in ceea ce priveste conditiile de munca, remunerarea si obligatiile angajatorului. Astfel, demersurile pentru care a fost imputernicit domnul X potrivit Procurii speciale, remunerarea mandatarului in quantum decis in functie de rezultatele obtinute de acesta, nu contureaza un instrument juridic in sensul art.127 alin. (3) din Codul fiscal, ci o prestare de servicii in sensul art.129 alin. (3) din Codul fiscal. La lit.e) este prevazuta ca fiind operatiune din sfera prestarilor de servicii, **serviciile de intermediere efectuate de persoane care actioneaza în numele si în contul altei persoane, atunci când intervin într-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii**, ori ceea ce face contestatarul sunt tocmai serviciile de intermediere, efectuate in numele si in contul mandantului Y.

In ceea ce priveste invocarea de catre contestatar a art.127 alin. (3) din Codul fiscal se retine ca demersurile pe care trebuie sa le indeplineasca mandatarul nu dau nastere unui raport juridic angajat/angajator intre acestia si in consecinta, prevederile alineatului sus-mentionat nu sunt aplicabile in speta in cauza.

Ca urmare, prestatorul actioneaza de o maniera independenta si poate fi considerata persoana impozabila din punct de vedere al TVA.

Mai mult, cu privire la stabilirea cifrei de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea regimului special de scutire a taxei pe valoarea adaugata aplicabil in situatia in care domnul X a obtinut venituri atat in calitate de avocat in cadrul Cabinetului de avocat X, cat si in calitate de mandatar, s-a pronuntat si Directia Generala Proceduri pentru Administrarea Veniturilor prin adresa nr. .. in care se precizeaza ca la stabilirea cifrei de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea regimului special de scutire, se iau in considerare veniturile realizate cumulart din cele doua activitati desfasurate de catre persoana fizica X, atat cea specifica activitatii de avocat cat si cea care a constat in vanzarea dreptului litigios asupra unui imobil.

In consecinta, avand in vedere cele anterior retinute, precum si faptul ca prin contestatie contestatarul nu aduce alte argumente de natura sa modifice constatarile organelor de inspectie fiscala avand in vedere si dispozitiile art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, contestatia formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .. este neintemeiata si urmeaza a fi respinsa ca atare pentru TVA in suma de .. lei.

Deoarece in sarcina contestatarului a fost retinut debitul de natura taxei pe valoarea adaugata in suma de .. lei, iar prin contestatie nu se prezinta argumente privind modul de calcul al accesoriilor si nici documente sau situatii din care sa rezulte ca acestea au fost calculate eronat, reiese ca se datoreaza si suma de .. lei, cu titlu de accesorii aferente TVA, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale".

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 125¹, art. 126, art. 127, art. 129, art. 137, art. 150, art. 152 si art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 62 si 66 din Normele metodologice date in aplicarea titlului VI "*Taxa pe valoarea adaugata*", aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 206 si 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de Cabinetul de avocat X impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .., emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Sectorului 3 a Finantelor Publice pentru TVA in suma de .. lei si accesorii aferente in suma de .. lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.