

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA Nr. 38/.....2006

privind solutionarea contestatiei depusa de Cabinet Individual de Avocatura din str. nr.,
inregistrata la AFPM sub nr.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a primit spre solutionare contestatia formulata de Cabinet Individual de Avocatura inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr... si inaintata la Directia Generala a Finantelor Publice cu adresa nr...

Contestatia este formulata impotriva Procesului verbal incheiat in data de ..., de organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului - Biroul Control Fiscal Persoane Fizice si are ca obiect suma de lei cheltuieli nedeductibile.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin(1) din OG. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

Fiind indeplinite conditiile prevazute de art. 175 si 179 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Cabinet Individual contesta procesul verbal incheiat in data de ...deoarece organul de control "a exclus din calculul cheltuielilor legale efectuate de cabinet pe anul 2005 o serie de inscrisuri autentice (facturi, chitante, bonuri, etc.).

Contestatorul mentioneaza ca are "dreptul legal absolut si necontestat sa poata efectua si convorbiri telefonice chiar pe telefonul mobil, ca isi poate efectua, achita ratele la autoturism, ca-si poate procura diverse materiale de constructii si insatalatii pentru efectuarea de renovari, imbunatatiri la cabinet".

II. Prin procesul verbal nr., organele fiscale din cadrul AFPM - Biroul Control Fiscal Persoane Fizice au stabilit cheltuieli nedeductibile in suma de ..lei, pentru nerespectarea prevederilor art. 49 alin. (7) lit. a) si g) pentru bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal si pentru ratele aferente creditelor angajate.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca cheltuielile cu convorbirile telefonice, materiale pentru constructii si rata auto, pot fi considerate cheltuieli deductibile din punct de vedere fiscal, in conditiile in care acestea nu indeplinesc conditiile obligatorii prevazute de lege.

Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice - Biroul Biroul Control Fiscal Persoane Fizice a efectuat verificarea de fond a evidentei financiar - contabile

a Cabinetului Individual de avocatura in vederea stabilirii obligatiilor de plata catre bugetul de stat.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada

In fapt, Cabinet Individual de avocatura a inregistrat conform registrului de incasari si plati in perioada cheltuieli reprezentand abonament telefon, materiale constructii (ciment, BCA, var, plasa sudata , cherestea, etc), c/v rata auto, cu facturi fiscale si chitante avand in scris la cumparator

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-a retinut ca, Cabinet Individual in calitate de comodatar a incheiat cu .. in calitate de comodant in pentru o perioada de 5 ani "Contract de comodatar" prin care ", dau cu titlu de imprumut Cabinetului, autoturismul proprietatea mea marca DAEWOO, tipul Z3 S11 TICO, culoare rosu, fabricata in anul 1997, cu nr. de inmatriculare GR-01-YKH, , pentru deplasari in interesul cabinetului. Pe perioada imprumutului, cheltuielile pentru exploatarea , intretinerea si conservarea autoturismului revin comodatarului".

In drept, art. 49 alin. (4) lit. a), (7) lit. a) si g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza ca:

(4) Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente:

[.....]

(5) Urmatoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

[.....]

i) cheltuielile efectuate pentru activitatea independenta, cat si in scopul personal al contribuabilului sau asociatilor , sunt deductibile numai pentru partea de cheltuiala care este aferenta activitatii independente;

[.....]

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;

[.....]

g) ratele aferente creditelor angajate;

In acest sens prin HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal se prevede:

"pct.53. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizarii venitului, astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili, [.....]."

Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a fi deduse sunt:

a) sa fie efectuate in interesul direct al activitatii;

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

Lit. B pct.14 si 15 din Ordinul nr.1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza ca:

"B. Norme generale privind documentele justificative si financiar - contabile

[.....]

14. Documentele justificative trebuie sa cuprinda urmatoarele elemente principale, prevazute in structura formularelor aprobate:

- denumirea documentului;
- numele si prenumele contribuabilului, precum si adresa completa;
- numarul documentului si data intocmirii acestuia;
- mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunii economico-financiare efectuate;
- numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiunii;
- alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor in documente justificative.

15. documentele care stau la baza inregistrarii in evidenta contabila in partida simpla pot dobandi calitatea de document justificativ numai in cazurile in care furnizeaza toate informatiile prevazute in normele legale in vigoare.”.

Fata de cele mai sus prezentate , cheltuielile cu c/v convorbirilor telefonice, cheltuieli cu materialele de constructii, pentru a putea fi considerate cheltuieli deductibile trebuie sa fie justificate cu documente care sa furnizeze informatiile precizate mai sus.

De mentionat este si faptul ca petentul nu face dovada cu documente din care sa rezulte ca platitorul serviciilor respective este Cabinet Individual de Avocatura .

Mai mult din documentele anexate la dosarul contestatiei rezulta ca documentele justificative prezentate sunt emise pe numele

Intrucat, sediul social se afla la domiciliul personal, cheltuielile ocazionate cu renovarea si imbunatatirea sediului sunt deductibile in limita corespunzatoare suprafetelor puse la dispozitia Cabinetului Individual de Avocatura, in baza contractelor incheiate intre parti in acest scop.

Astfel, aceste cheltuieli sunt deductibile in limita determinata pe baza raportului intre suprafata pusa la dispozitia cabinetului mentionata in contractul incheiat intre parti, si suprafata totala a locuintei. Intrucat, petentul nu a anexat la dosarul cauzei documente (contract incheiat intre parti) din care sa rezulta ca aceste cheltuieli sunt efectuate pentru amenajarea sediului si nu pentru amenajarea locuintei persoanele, rezulta ca organul fiscal a considerat in mod corect aceste cheltuieli drept cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, respectiv nu sunt efectuate in scopul desfasurarii activitatii la sediul Cabinetului de Avocatura, ci in interes persoanl, pentru locuinta de domiciliu.

Deasemenea, in Referatul privind contestatia Av. nr. ..., se face mentiunea ca nu a inchiriat, conform evidentelor fiscale, nici un spatiu destinat desfasurarii activitatii de avocatura.

In ceea ce priveste cheltuiala cu rata auto pentru autoturismul marca DAEWOO proprietatea lui , care face obiectul contractului de comodat incheiat in , se retine ca, din interpretarea textelor de lege s-a constatat ca ratele aferente creditelor angajate nu sunt cheltuieli deductibile.

Avand in vedere faptul ca dispozitiile sunt imperative, ele trebuiesc aplicate in spiritul si litera legii, astfel art.49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal nu lasa loc de interpretari cu privire la nedeductibilitatea acestor cheltuieli intrucat atunci cand legiuitorul a vrut, a prevazut expres acest lucru.

Fata de prevederile legale mentionate si in functie de considerentele retinute organele de control au procedat in mod legal calculand cheltuieli nedeductibile in suma de ...lei .

=4=

Pentru consierentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. art. 49 alin. (4) lit. a), alin. (5) lit. i), alin. (7) lit. a) si g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct.53. HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, lit. B pct.14 si 15 din Ordinul nr.1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu art.181 si 186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat in M.O. nr.863/26.09.2005 se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de Cabinet Individual de Avocatura din .., str. .. nr..., pentru suma de .. (RON), reprezentand cheltuieli nedeductibile.
Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,