

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 627 din 17 iulie 2012

Cu adresa nr. /20.06.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr. /20.06.2012, **Activitatea de Inspecție Fiscală** din cadrul D.G.F.P. a înaintat **dosarul contestației** formulată de **Cabinetul Individual de Avocat X** din A, împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /24.05.2012 și a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. /24.05.2012*, acte administrative fiscale întocmite de reprezentanți ai Activității de Inspecție Fiscală

Deciziile nr. /24.05.2012 au avut la bază Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 23.05.2012 și înregistrat la organul fiscal sub nr. /24.05.2012.

Cabinetul Individual de Avocat X are domiciliul fiscal declarat în A, b-dul, nr., jud., este înregistrat la Baroul sub nr. din 04.01.2005 și deține codul de înregistrare fiscală nr.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând:

- lei - TVA de plată;
- lei - accesorii aferente TVA de plată;
- lei - impozit pe venit;
- lei - accesorii aferente impozitului pe venit.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contestatorului în data de 24.05.2012, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.I.F. sub nr. /15.06.2012.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile din contestație sunt următoarele:

"[...]. I. REF TVA

La control s-a constatat că la data de 31.08.2007, C.A. a înregistrat o cifră de afaceri de lei peste plafonul de scutire de euro - echivalentul sumei de lei, fără ca subscrisa să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, motiv pentru care organul de control a colectat TVA pe perioada oct.2007 - 31.03.2012, în sumă totală de lei, rezultată din aplicarea cotei de 19% pentru per. 01.10.2007 - 30.06.2010 și 24% pentru per. 01.07.2010 - 31.03.2012.

TVA colectată în sumă totală de lei, a fost apreciată ca și TVA de plată pentru per. Oct.2007 - 31.03.2012, dar care a fost diminuată cu TVA deductibil în sumă de lei aferentă per. Oct.2007 - 31.12.2008, rezultând TVA de plată lei aferentă perioadei Oct.2007 - 31.03.2012.

Deductibilitatea în sumă de lei aferentă per. Oct. 2007 - 31.12.2008, a fost acordată de organul de control conform prevederilor legale în vigoare. [...].

Pentru TVA deductibil aferent per. 2009 - 31.03.2012, organul de control a dispus conform art.156 indice 2 alin. 3 din Codul fiscal, să fie avută în vedere de contribuabil prin înscrierea în rândul de regularizări TVA deductibilă din primul decont TVA ce va fi depus după înregistrarea în scopuri de taxă. [...].

Măsura dispusă de organul de control nu poate fi realizată, deoarece art.156 indice 2 alin. 3 din Codul fiscal, se referă la o altă situație în care C.A. nu se află.

Astfel, C.A., nu se află în situația întocmirii eronate a vreunui decont de TVA, ci în situația neînregistrării în scopuri de TVA, după depășirea plafonului de scutire TVA de euro (echivalentul sumei de lei).

În speță este vorba de dreptul de deducere, așa cum este reglementat de art.145 și urm. Cod fiscal, potrivit cu care dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei, aceasta reprezentând data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului - dată până la care contribuabilul are obligația depunerii decontului TVA - respectiv până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală.

TVA aferent achizițiilor este deductibil în perioada în care a avut loc, deoarece numai în acest fel modul de calcul al TVA de plată stabilit de organul de control respectă normele juridice citate.

De altfel, și organul de control a respectat acest principiu de calcul, pentru perioada oct. 2007 - dec. 2008, principiu care trebuie respectat și pentru perioada 2009 - 31.03.2012.

Înscrierea TVA deductibil din per. 2009 - 31.03.2012, în decontul lunii iulie 2012, are ca efect calcularea unui TVA de plată pentru perioada 2009 - 31.03.2012, fără TVA deductibil, deci mai mare decât cel ce ar fi trebuit să rezulte din formula TVA colectat - TVA deductibil = TVA de plată.

Un alt efect este cel al unei baze impozabile mai mare la care s-au calculat procentele legale de majorări de întârziere și penalități de 15%, rezultând că majorările de întârziere în sumă de lei și penalități în sumă de lei sunt mai mari decât cele reale.

II. REF. IMPOZITUL PE VENIT

La control s-a stabilit un impozit pe venit suplimentar în sumă totală de lei și lei accesorii aferente, provenit din nerecunoașterea deductibilității pentru perioada 2009 - 31.03.2012, a cheltuielilor cu combustibilul, conform art.48 alin.7 lit. I indice 1 C. fiscal.

În speță, este vorba de activitatea desfășurată de subsemnatul în calitate de avocat, activitate organizată sub forma Cabinetului Individual de Avocat, conform Lg. nr. 51/1995.

Specificul profesiei de avocat constă în faptul că activitatea se desfășoară nu numai la sediu, ci și la in.....te și clienți, cu ajutorul nemijlocit al mijlocului auto.

Din punctul de vedere al cheltuielilor cu combustibilul, activitatea desfășurată de avocat intră sub incidența prevederilor art. 48 alineatul (7), litera I^a pct. 1 unde se prevede transportul la și de la locul de desfășurare a activității. [...]."

Prin adresa nr...../25.06.2012, înregistrată la A.I.F. sub nr...../27.06.2012 și la D.G.F.P. sub nr...../09.07.2012, contribuabilul aduce completări la contestația inițială înregistrată la A.I.F. sub nr...../15.06.2012, solicitând următoarele:

"Prin prezenta apreciem că sunt deductibile și cheltuielile cu bunurile achiziționate pe C.A., pentru care nu s-a acordat deductibilitatea din punct de vedere TVA și impozitul pe profit, în speță fiind vorba de o combină frigorifică și un sistem de deschidere automată poartă, menționate în cuprinsul RIF și Decizia de impunere.

În calitate de persoană fizică, mai avem o combină frigorifică amplasată în bucătărie dar care nu a fost înregistrată pe CA.

Combina frigorifică pentru care nu s-a recunoscut deductibilitatea se află amplasată pe holul din imediata apropiere a biroului de avocat, fiind necesară și pentru buna funcționare a biroului, la fel ca și sistemul de deschidere automată a porților, care asigură pentru clienți o intrare decentă la biroul de avocat."

II. Prin Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 23.05.2012 de reprezentanții Activității de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. la Cabinetul Individual de Avocat X din A, s-au menționat următoarele:

"[...]. 11. Taxa pe valoarea adăugată [...]"

În urma verificării actelor și documentelor financiar contabile aferente perioadei 01.10.2007 - 31.03.2012, [...], s-a constatat că în luna august 2007, C.I.Av. a depășit plafonul de scutire de la plata TVA, pentru întreprinderi mici, de euro, echivalentul a lei. [...].

La control s-a constatat că la data de 31.08.2007 contribuabilul a înregistrat, cumulativ, o cifră de afaceri de lei (anexa nr.12), peste plafonul de scutire de euro.

Față de acest fapt, în conformitate cu prevederile art.153, alin.(1), lit.b), din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilul avea obligația ca în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins și depășit plafonul de scutire, respectiv până la data de 10 septembrie 2007, să se înregistreze în scopuri de TVA la organul fiscal competent.

Potrivit datelor existente la organul fiscal teritorial, până la data prezentului control, C.I.Av. nu a procedat la înregistrarea în scopuri de TVA, urmare depășirii plafonului de scutire în luna august 2007. [...].

Pentru perioada octombrie 2007 - decembrie 2008, la control au fost avute în vedere atât TVA colectată cât și TVA deductibilă pe care contribuabilul avea obligația să le declare prin deconturile de taxă, funcție de documentele întocmite pentru activitatea autorizată derulată.

În ceea ce privește perioada ianuarie 2009 - martie 2012, la control s-a procedat la stabilirea doar a TVA colectată, avându-se în vedere modificările art.152, alin.(6), din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.62, alin.(2) al Titlului VI din H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, aduse prin H.G. nr.1618/2008 [...].

1 Taxa pe valoarea adăugată colectată

Aferent perioadei verificate, 01.10.2007 - 31.03.2012, C.I.Av. nu a declarat TVA colectată în sumă totală de lei (anexele nr.11 și nr.13), rezultată prin aplicarea coteidard de TVA, [...].

Suma de lei reprezintă TVA colectată aferentă prestărilor de servicii juridice efectuate în perioada 01.10.2007 - 31.03.2012 de C.I.Av., care nu a fost evidențiată în contabilitatea în partidă simplă și nu a fost declarată prin deconturile de TVA, deoarece contribuabilul nu a respectat prevederile art.152, alin.(1) și (2) cu privire la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, în vederea înregistrării ca plătitor de TVA.

Astfel, la control, aferent unei baze totale de lei (anexa nr.13), a fost stabilită TVA colectată în sumă de lei, din care lei aferentă veniturilor în sumă totală de lei facturate în perioada 01.10.2007 - 30.06.2010 (..... lei = lei x 19%) și lei aferentă veniturilor în sumă totală de lei facturate în perioada 01.07.2010 - 31.03.2012 (..... lei = lei x 24%) - anexa nr.11.

În conformitate cu prevederile art.128 alin.(1), art.134 alin.(1), alin.(3), art.134¹ alin.(1), art.140 alin.(1) și art.137 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, suma de lei reprezintă TVA colectată, stabilită suplimentar la control.

2 Taxa pe valoarea adăugată deductibilă

Pentru perioada octombrie 2007 - decembrie 2008, la control, conform documentelor justificative pentru cheltuielile efectuate de C.I.Av., puse la dispoziția organului de inspecție fiscală, a fost stabilită TVA deductibilă în sumă totală de lei (anexa nr.11), reprezentând TVA aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate în scopul desfășurării activității autorizate. [...].

[...], la control s-a acordat drept de deducere pentru suma de lei, în conformitate cu prevederile art.152 alin.(6) din Legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare coroborat cu dispozițiile Titlului VI - pct.62, alin.(2), lit.a) din H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada de referință. [...].

[...], așa cum s-a menționat anterior, la control s-a procedat la stabilirea TVA deductibilă doar pentru perioada 01.10.2007 - 31.12.2008, în sumă totală de lei, iar în ceea ce privește TVA deductibilă din perioada 01.01.2009 - 31.03.2012, aceasta, în conformitate cu prevederile art.156² alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, va fi avută în vedere de contribuabil, în sensul înscrierii în rândul de regularizări ale TVA deductibilă din primul decont TVA ce va fi depus de acesta după înregistrarea în scopuri de taxă.

3 TVA de plată

Urmare verificării efectuate, aferent perioadei 01.10.2007 - 31.03.2012, conform art.150 alin.(1) lit.a), art.157 alin.(1) și art.134 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, s-a stabilit taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de lei (anexa nr.11), rezultată prin diferența între TVA colectată stabilită la control în sumă de lei și TVA pentru care la control s-a acordat drept de deducere aferentă perioadei 01.10.2007 - 31.12.2008, în sumă de lei.

Întrucât contribuabilul de la data la care în fapt a devenit plătitor de taxă și până la data prezentului control, nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA și în consecință nu a declarat TVA de plată/recuperat, suma de lei reprezintă TVA de plată stabilită suplimentar la control.

Pentru diferența suplimentară în sumă de lei, potrivit art.119 alin.(1), art.120 alin.(2), alin.(7) și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere de 15%, în sumă de lei (anexa nr.11). [...].

CAPITOLUL IV - Constatări privind impozitul pe venit [...]

Anul 2007 [...]

[...] pentru anul 2007 s-au stabilit suplimentar:

- impozit pe venitul net anual lei;
- majorări/dobânzi de întârziere lei;
- penalități de întârziere 15% lei.

Anul 2008 [...]

[...] pentru anul 2008 s-au stabilit suplimentar:

- impozit pe venitul net anual lei;
- majorări/dobânzi de întârziere lei;
- penalități de întârziere 15% lei.

Anul 2009 [...]

Din totalul cheltuielilor declarate de contribuabil ca deductibile fiscal de lei, la control au fost stabilite cheltuieli deductibile fiscal în sumă de 90.564 lei, cu lei mai puțin (anexele nr.14 și nr.17).

Diferența de lei a rezultat după cum urmează: [...]

- suma de lei, reprezintă cheltuiala efectuată cu achiziția de combustibil auto. [...]. În conformitate cu art.48 alin.(7) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare [...], suma de lei nu reprezintă cheltuială deductibilă. [...].

La control s-a procedat la recalcularea impozitului pe venit aferent anului 2009, conform deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală, stabilindu-se un impozit în sumă de lei, cu lei suplimentar față de impozitul stabilit în sumă de lei, prin decizia de impunere anuală nr...../24.06.2010 emisă de organul fiscal al A.F.P.M. A, [...].

Pentru diferența suplimentară în sumă de lei, în conformitate cu prevederile art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) și (7) din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare s-au stabilit majorări de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei. [...].

Anul 2010 [...]

Din totalul cheltuielilor declarate de contribuabil ca deductibile fiscal de lei, la control au fost stabilite cheltuieli deductibile fiscal în sumă de lei, cu lei mai puțin (anexele nr.14 și nr.17).

Diferența de lei a rezultat după cum urmează: [...]

- suma de lei, reprezintă cheltuiala efectuată cu achiziția de combustibil auto. [...]. În conformitate cu art.48 alin.(7) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare [...], suma de lei nu reprezintă cheltuială deductibilă. [...].

La control s-a procedat la recalcularea impozitului pe venit aferent anului 2010, conform deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală, stabilindu-se un impozit în sumă de lei, cu lei suplimentar față de impozitul stabilit în sumă de lei, prin decizia de impunere anuală nr.29301128409407/11.05.2011 emisă de organul fiscal al A.F.P.M. A, [...].

Pentru diferența suplimentară în sumă de lei, în conformitate cu prevederile art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) și (7) din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare s-au stabilit majorări de întârziere în sumă de 355 lei și penalități de întârziere în sumă de lei. [...].

Anul 2011 [...]

Față de venitul brut declarat în sumă de lei, la control a fost stabilit aferent anului 2011 venit brut în sumă de lei, cu lei mai puțin decât venitul brut declarat de contribuabil [...].

Din totalul cheltuielilor declarate de contribuabil ca deductibile fiscal de lei, la control au fost stabilite cheltuieli deductibile fiscal în sumă de lei, cu lei mai puțin (anexele nr.14 și nr.17).

Diferența de lei a rezultat după cum urmează: [...]

- suma de lei, reprezintă cheltuiala efectuată cu achiziția de combustibil auto. [...]. În conformitate cu art.48 alin.(7) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare [...], suma de lei nu reprezintă cheltuială deductibilă. [...].

La control s-a procedat la recalcularea impozitului pe venit aferent anului 2011, conform deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală, stabilindu-se un impozit în sumă de lei, cu lei suplimentar față de impozitul stabilit în sumă de lei, prin decizia de impunere anuală nr.29301142369904/31.01.2012 emisă de organul fiscal al A.F.P.M. A, [...].

Pentru diferența suplimentară în sumă de lei, în conformitate cu prevederile art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) și (7) din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare s-au stabilit majorări de întârziere în sumă de lei [...]."

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

* Prin **Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 23.05.2012** de organele fiscale aparținând D.G.F.P. - Activitatea de Inspecție Fiscală a fost consemnată verificarea în ceea ce privește modul de constituire, evidențiere și declarare a taxei pe valoarea adăugată și impozitului pe venit datorate bugetului general consolidat de către Cabinetul Individual de Avocat X din A.

La inspecția fiscală au fost stabilite obligații suplimentare de plată în sumă totală de lei, din care lei TVA de plată, lei accesorii aferente TVA de plată, lei impozit pe venit și lei accesorii aferente impozitului pe venit, contestate integral de către contribuabil.

1) Referitor la TVA de plată în sumă de lei și la accesoriile aferente în sumă de lei, precizăm următoarele:

Verificarea taxei pe valoarea adăugată a cuprins perioada 01 octombrie 2007 - 31 martie 2012.

În urma verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că în luna august 2007 Cabinetul Individual de Avocat X a înregistrat cumulativ o cifră de afaceri în sumă de lei, depășind astfel plafonul de scutire de euro (echivalentul a lei) prevăzut la art.152 alin.(1) din Codul fiscal, fără însă a solicita înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal teritorial, conform prevederilor art. 153 alin.(1) lit.b) din Codul fiscal, până la data de 10 septembrie 2007.

Astfel, având în vedere data depășirii plafonului (luna august 2007), la inspecția fiscală s-a calculat TVA datorată începând cu luna octombrie 2007 și până la data de 31 martie 2012, rezultând TVA colectată în sumă de lei (..... lei total venituri brute realizate, din care lei din perioada octombrie 2007 - iunie 2010 x 19% și lei din perioada iulie 2010 - martie 2012 x 24%).

Pentru perioada octombrie 2007 - decembrie 2008, în baza prevederilor art.152 alin.(6) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.62 alin.(2) lit.a) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, la inspecția fiscală s-a acordat drept de deducere pentru TVA deductibilă în sumă de lei aferentă achizițiilor efectuate de contribuabil în folosul operațiunilor impozabile, în baza aceluiași prevederi legale modificate însă prin H.G. nr.1618/2008, pentru perioada ianuarie 2009 - martie 2012, aferent achizițiilor efectuate în folosul operațiunilor impozabile, contribuabilul având posibilitatea înscrierii TVA deductibile în rândul de regularizări din primul decont de TVA depus după înregistrarea în scopuri de TVA.

Pe total perioadă verificată, la inspecția fiscală s-a stabilit TVA de plată în sumă de lei (..... lei TVA colectată suplimentar - lei TVA deductibilă cu drept de deducere), aferent căreia s-au calculat majorări/dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei), conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

* Contribuabilul susține că nu datorează sumele înscrise în Decizia de impunere nr...../24.05.2012, întrucât TVA aferentă achizițiilor este deductibilă în perioada în care au avut loc achizițiile și, în consecință, obligația privind TVA de plată trebuia stabilită la inspecția fiscală prin luarea în calcul și a TVA deductibilă aferentă achizițiilor efectuate în perioada ianuarie 2009 - martie 2012.

Se susține de asemenea că măsura dispusă de organele de inspecție fiscală, respectiv ca TVA deductibilă aferentă perioadei 2009 - 31.03.2012 să fie avută în vedere de contribuabil prin înscrierea în rândul de regularizări TVA deductibilă din primul decont de TVA ce va fi depus după înregistrarea în scopuri de taxă, conform art.156² alin.(3) din Codul fiscal, nu poate fi realizată, întrucât contribuabilul nu se află în situația întocmirii eronate a unui decont de TVA, ci se află în situația neînregistrării în scopuri de TVA după depășirea plafonului de scutire.

*** Legislația în vigoare din perioada analizată precizează următoarele:**

- **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare (forma valabilă la data depășirii plafonului de scutire, respectiv august 2007):

"Art. 137. - (1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartidă obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni; [...].

Art. 140. - (1) Cotadard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotei reduse. [...].

Art. 152. - (1) Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 126 alin. (1), [...].

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală, exclusiv taxa, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere și pe cele scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activității principale, [...].

(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesorii aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153.

Art. 153. - (1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b), și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxă pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, după cum urmează: [...]

b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit acest plafon; [...]."

- **Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal**, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare (forma valabilă la data depășirii plafonului de scutire, respectiv august 2007) - referitoare la art.140, art.152 și art.153 din lege:

"23. - (1) Taxa se determină prin aplicarea cotei standard sau a cotei reduse asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii.

(2) Se aplică procedeul sutei mărite pentru determinarea sumei taxei, respectiv $19 \times 100/119$ în cazul cotei standard [...], atunci când prețul de vânzare include și taxa. De regulă prețul include taxa în cazul livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii direct către populație pentru care nu este necesară emiterea unei facturi conform art. 155 alin. (7) din Codul fiscal, [...].

62. - [...]

(2) În sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. [...];

..... (1) În cazul în care o persoană este obligată să solicite înregistrarea în condițiile art. 153 alin. (1), (2), (4), (5) sau (7) din Codul fiscal, înregistrarea respectivei persoane se va considera valabilă începând cu: [...]

a) data comunicării certificatului de înregistrare în cazurile prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. a) și, după caz, alin. (2), (4), (5) sau (7) din Codul fiscal; [...]."

- **H.G. nr. 1.618 din 4 decembrie 2008** pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, publicată în Monitorul Oficial nr. 865 din 22 decembrie 2008, aplicabilă începând cu data de 01 ianuarie 2009:

"ARTICOL UNIC

Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 112 din 6 februarie 2004, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

A. Titlul VI "Taxa pe valoarea adăugată" [...]

11. La punctul 62, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(2) În sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. [...];" [...]."

* Față de prevederile legale mai sus citate, rezultă că TVA stabilită suplimentar de plată în sumă de lei este legal datorată bugetului consolidat al statului, întrucât:

În urma verificării documentelor justificative, organele de inspecție fiscală au stabilit că la data de 31 august 2007, Cabinetul Individual de Avocat X a realizat o cifră de afaceri reprezentând venituri din profesii libere în sumă totală de lei, sumă care a depășit plafonul de scutire de TVA în sumă de lei prevăzut la art. 152 alin.(1) din Codul fiscal (..... lei, echivalentul a Euro anual la cursul de schimb comunicat de B.N.R. la data aderării).

Conform prevederilor art.152 alin.(6) și art. 153 alin.(1) din Codul fiscal, în termen de 10 zile de la data depășirii plafonului de scutire de TVA, respectiv până la data de 10 septembrie 2007, contribuabilul avea obligația solicitării înregistrării ca plătitor de TVA la A.F.P.M. A.

Întrucât această obligație nu a fost îndeplinită de către contribuabil în termenul legal, conform prevederilor art.152 alin.(6) din Codul fiscal, coroborat cu prevederile pct. 62 alin.(2) lit.a) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea obligațiilor privind TVA de plată începând cu data de 01 octombrie 2007

(prima zi a lunii următoare lunii septembrie 2007, în care persoana impozabilă trebuia să solicite înregistrarea ca plătitor de TVA).

La stabilirea obligației de plată privind TVA în sumă de lei aferentă perioadei 01 octombrie 2007 - 31 martie 2012, organele de inspecție fiscală au avut în vedere următoarele:

- pentru perioada 01 octombrie 2007 - 31 decembrie 2008, a fost stabilită atât TVA colectată cât și TVA deductibilă cu drept de deducere, conform datelor din evidența contabilă, în baza prevederilor art.62 alin.(2) lit.a) din Normele de aplicare a Codului fiscal, modificate prin H.G.nr.1861/2006, valabile până la 31 decembrie 2008.

Astfel, conform acestor prevederi, organele fiscale "[...] vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă **ar fi datorat-o** dacă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă [...]", acest calcul presupunând stabilirea diferenței dintre TVA colectată și TVA deductibilă.

- pentru perioada 01 ianuarie 2009 - 31 martie 2012 a fost stabilită doar TVA colectată aferentă veniturilor realizate de contribuabil, fără a se determina și TVA cu drept de deducere, așa cum prevăd Normele de aplicare a Codului fiscal, modificate prin H.G. nr.1681/2008, valabile începând cu 01 ianuarie 2009.

Astfel, conform acestor prevederi, organele fiscale "[...] vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă **ar fi trebuit să o colecteze** [...]".

Referitor la susținerile din contestație, precizăm următoarele:

- Conform prevederilor art.62 alin.(2) lit.b) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, astfel cum au fost modificate și completate prin H.G. nr.1618/04.12.2008, în vigoare în anul 2009, în cazul în care nerespectarea prevederilor legale cu privire la nedeclararea ca plătitor de TVA este identificată după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA, cum este cazul de față, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data la care a fost înregistrată, legiuitorul neacordând drept de deducere a TVA deductibilă aferentă achizițiilor înregistrate în aceeași perioadă.

Prin H.G. nr.1620/29.12.2009, în vigoare începând cu anul 2010, a fost completat pct.62 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal în sensul introducerii alin.(4), care prevede dreptul persoanelor impozabile care nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA în termenul prevăzut de lege, indiferent dacă au făcut sau nu obiectul controlului organelor fiscale competente, de a ajusta TVA deductibilă în primul decont depus după înregistrare sau printr-un decont ulterior.

Rezultă astfel că este neîntemeiată afirmația din contestație conform căreia la stabilirea TVA de plată organele de inspecție fiscală trebuiau să ia în calcul și TVA deductibilă aferentă achizițiilor din perioada ianuarie 2009 - martie 2012, prevederile legale mai sus citate precizând cu claritate faptul că, începând cu data de 01 ianuarie 2009, în cazul nerespectării prevederilor legale cu privire la nedeclararea ca plătitor de TVA, taxa pe valoarea adăugată de plată datorată de contribuabil este taxa pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă, legiuitorul stabilind totodată dreptul contribuabilului de a deducere TVA deductibilă aferentă achizițiilor printr-un decont ulterior inspecției fiscale.

Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei, așa cum se susține în contestație, însă doar pentru persoanele înregistrate în scopuri de TVA, ceea ce nu este cazul Cabinetului Individual de Avocat X, având în vedere faptul că nu s-a declarat plătitor de TVA.

În ceea ce privește înscrierea de către contribuabil a TVA deductibilă aferentă achizițiilor efectuate începând cu data de 01 ianuarie 2009, la rândul de regularizări ale TVA deductibilă din primul decont TVA ce va fi depus de acesta după înregistrarea în scopuri de taxă, în conformitate cu prevederile art.156² alin.(3) din Codul fiscal, precizăm că aceasta nu reprezintă o "măsură dispusă de organul de control", așa cum eronat se susține în contestație, ci doar o mențiune făcută de organele de inspecție fiscală cu privire la drepturile contribuabilului, iar

invocarea în actul de inspecție fiscală a art. 156² din Codul fiscal este corectă, întrucât acest articol conține precizări cu privire la întocmirea și depunerea decontului de taxă.

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că TVA de plată în sumă de lei calculată la inspecția fiscală conform prevederilor legale mai sus menționate este legal datorată bugetului general consolidat împreună cu accesoriile aferente în sumă de lei calculate conform art.119, art.120 și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, drept pentru care pentru acest capăt de cerere se va respinge ca neîntemeiată contestației formulată.

2) Referitor la diferența de impozit pe venit în sumă de lei și la accesoriile aferente în sumă de lei, precizăm următoarele:

* Prin **Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 23.05.2012** de organele fiscale aparținând A.I.F. la Cabinetul Individual de Avocat X din A, a fost verificat venitul net realizat, respectiv impozitul pe venit datorat pentru anii 2007 - 2011 de contribuabil.

Având în vedere constatările inspecției fiscale privind veniturile și cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, la control s-a stabilit o diferență suplimentară la venitul net anual impozabil aferent perioadei verificate în valoare totală de lei (..... lei pentru anul 2007 + lei pentru anul 2008 + lei pentru anul 2009 + lei pentru anul 2010 + lei pentru anul 2011), care a condus la stabilirea unei diferențe suplimentare la impozitul pe venit în sumă totală de lei (..... lei pentru anul 2007 + lei pentru anul 2008 + lei pentru anul 2009 + lei pentru anul 2010 + lei pentru anul 2011), precum și la calculul de accesorii aferente în sumă totală de lei (..... lei majorări/dobânzi + lei penalități de întârziere).

În urma verificării au fost constatate erori privind înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor, contestate integral de contribuabil dar motivate parțial, din care:

- lei diferență în minus la venitul brut stabilită la inspecția fiscală, reprezentând despăgubiri acordate în anul 2011 de firma de asigurări, declarată eronat ca venit impozabil;
- lei cheltuieli cu achiziționarea de produse și servicii folosite în interes personal, nedeductibile fiscal conform art.48 alin.(7) lit.a) din Codul fiscal;
- lei TVA înregistrată pe costuri, nedeductibilă fiscal conform art.48 alin.(4) lit.a) din Codul fiscal;
- lei diferența dintre ratele de amortizare pentru mijloacele fixe aflate în patrimoniu calculate de contribuabil și stabilite la control, cheltuială nedeductibilă fiscal conform art.48 alin.(4) lit.c) din Codul fiscal;
- lei valoarea rămasă neamortizată a unui autoturism, înregistrată și declarată eronat pe costuri în anul 2011, cheltuială nedeductibilă fiscal conform art.48 alin.(4) lit.a) din Codul fiscal;
- lei cheltuieli cu combustibilul achiziționat în perioada mai 2009 - decembrie 2011, cheltuieli nedeductibile fiscal conform art.48 alin.(7) lit.1¹) din Codul fiscal;
- lei cheltuieli înregistrate pentru care nu au fost prezentate documente justificative, cheltuieli nedeductibile fiscal conform art.48 alin.(4) lit.a) din Codul fiscal.

* Contribuabilul contestă nerecunoașterea la inspecția fiscală a deductibilității cheltuielilor cu combustibilul efectuate de Cabinet în perioada 2009 - 31.03.2012, precum și a cheltuielilor cu bunurile achiziționate pe C.A., respectiv o combină frigorifică și un sistem de deschidere automată poartă.

Se susține că prin specificul activității de avocat, activitatea se desfășoară nu numai la sediu, ci și la in.....țe și clienți, cu ajutorul nemijlocit al mijlocului auto, cheltuielile cu combustibilul intrând sub incidența prevederilor art.48 alin.(7) lit.1¹) pct.1 din Codul fiscal unde se prevede deductibilitatea cheltuielilor cu combustibilul efectuate pentru transportul la și de la locul de desfășurare a activității.

Se susține de asemenea că achizițiile combinei frigorifice și a sistemului de deschidere automată poartă sunt necesare pentru buna funcționare a biroului.

*** Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

Deși contestă întreaga sumă de lei reprezentând diferență suplimentară la impozitul pe venit aferent anilor 2007 - 2011, ca și accesoriile aferente în sumă totală de lei (..... lei dobânzi + lei penalități) stabilite ca obligații de plată prin Decizia de impunere nr...../24.05.2012, totuși contribuabilul motivează contestația doar pentru impozitul pe venit în sumă de lei aferent cheltuielilor cu combustibilul în sumă de lei, cheltuielilor aferente achiziției combinei frigorifice în sumă de lei și cheltuielilor cu achiziția sistemului de deschidere automată poartă în sumă de lei, ca și pentru accesoriile aferente în sumă totală de lei (..... lei dobânzi + lei penalități).

Pentru diferența de impozit pe venit în sumă de lei (..... lei - lei) și accesoriile aferente acesteia în sumă totală de lei (..... lei dobânzi + lei penalități), contestată, însă nemotivată, se va respinge contestația ca nemotivată conform prevederilor art. 206 alin.(1) lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, aprobate prin Ordinul M.F.P. - A.N.A.F. nr.2.137/2011.

Referitor la cheltuielile cu combustibilul în sumă totală de lei, contestate și motivate, precizăm următoarele:

*** Legislația în vigoare din perioada analizată precizează următoarele:**

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 48. - (1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 50 și 51.

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile: [...]

l¹) în perioada 1 mai 2009 - 31 decembrie 2010, cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, cu excepția situației în care vehiculele se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru: intervenție, reparații, pază și protecție, curierat, transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității, precum și vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenți de vânzări și de agenți de recrutare a forței de muncă;

2. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru activitatea de taxi;

3. vehiculele utilizate pentru închirierea către alte persoane, inclusiv pentru desfășurarea activității de instruire în cadrul școlilor de șoferi."

Aceste prevederi au fost în vigoare și în perioada 01 ianuarie 2011 - 31 decembrie 2011 conform O.U.G. nr. 117 din 23 decembrie 2010 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale.

- Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

"39¹. - Termenii și expresiile prevăzute la art. 48 alin. (7) lit. l¹) pct. 1 au semnificațiile prevăzute la pct. 45¹ din normele metodologice date în aplicarea art. 145¹ din Codul fiscal din titlul VI "Taxa pe valoarea adăugată".

Astfel, conform prevederilor art.48 alin.(7) lit.l¹) din Codul fiscal, sunt nedeductibile la calculul venitului impozabil cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv transportului rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului, cu anumite excepții.

Din documentele anexate dosarului contestației rezultă faptul că în perioada 2009 - 2011 Cabinetul Individual de Avocat X a avut în proprietate un autovehicul marca Toyota Avensis și un autovehicul marca VW Passat, pentru care a înregistrat consum de combustibili, acestea încadrându-se în prevederile art.48 alin.(7) lit.l¹) din Codul fiscal, respectiv: sunt vehicule rutiere motorizate destinate exclusiv transportului rutier de persoane, au o greutate maximă autorizată

care nu depășește 3.500 kg și nu au mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului și nu pot fi încadrate la excepțiile prevăzute de lege.

Contribuabilul susține că aceste autovehicule au fost utilizate pentru deplasarea la in.....te și clienți, încadrându-se la excepțiile menționate la art. 48 alin.(7) lit.l¹) pct.1 din Codul fiscal.

Însă art. 48 alin.(7) lit.l¹) pct.1 din Codul fiscal precizează că sunt exceptate "1. vehiculele utilizate **exclusiv** pentru: intervenție, reparații, pază și protecție, curierat, transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității, precum și vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenți de vânzări și de agenți de recrutare a forței de muncă;"

Pct.39¹ din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.44/2004, date în aplicarea art.48 alin.(7) lit.l¹) din Codul fiscal, coroborat cu prevederile pct. 45¹ din aceleași Norme, date în aplicarea art. 145¹ din Codul fiscal, explică ce reprezintă în înțelesul Codului fiscal, vehiculele utilizate exclusiv pentru transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității, respectiv:

"45¹. (1) În aplicarea art.145¹ alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații: [...]

f) vehiculele utilizate exclusiv pentru transportul personalului la și de la locul de desfășurare a activității reprezintă vehiculele utilizate de angajator pentru transportul angajaților în scopul desfășurării activității economice la și de la reședința acestora/locul convenit de comun acord la sediul angajatorului sau la și de la sediul angajatorului la locul în care se desfășoară efectiv activitatea sau la și de la reședința angajaților/locul convenit de comun acord la locul de desfășurare a activității, atunci când există dificultăți evidente de a găsi alte mijloace de transport și există un acord colectiv între angajator și angajați prin care angajatorul se obligă să asigure gratuit acest transport."

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că în mod legal organele de inspecție fiscală au considerat că sunt nedeductibile fiscal cheltuielile cu combustibilul în sumă totală de lei, conform prevederilor art. 48 alin.(7) lit.l¹) din Codul fiscal, neîncadrându-se în excepțiile prevăzute la art. 48 alin.(7) lit.l¹) pct.1 din Codul fiscal, așa cum se susține în contestație, întrucât nu sunt îndeplinite condițiile stipulate expres la pct. 45¹ alin.(1) lit.f) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, mai citate.

Referitor la cheltuielile cu achiziția unei combine frigorifice în sumă de lei și la cheltuielile cu achiziția unui sistem de deschidere automată a porții în sumă de lei, contestate și motivate, precizăm următoarele:

* **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele:

"Art. 48. - (1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 50 și 51. [...]

(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;

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

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

Conform documentelor aflate la dosarul contestației, Cabinetul Individual de Avocat X își desfășoară activitatea la sediul profesional și domiciliul fiscal declarat din A, b-dul Republicii, nr.228 A, jud., în baza Contractului de comodat FN/2006, la această adresă fiind și domiciliul soților

Așa cum rezultă și din completarea la contestație, înregistrată la A.I.F. sub nr...../27.06.2012, combina frigorifică a fost amplasată pe holul casei, iar sistemul de deschidere automată a fost montat la porțile imobilului.

Prin specificul lor, aceste două achiziții reprezintă dotări ale unui spațiu care nu se află în proprietatea Cabinetul Individual de Avocat X și care nu contribuie la realizarea de venituri, astfel că în mod legal organele de inspecție fiscală au considerat că sunt nedeductibile fiscal

cheltuielile în sumă totală de 5.303 lei (..... lei + lei) cu achizițiile unei combine frigorifice și a unui sistem de deschidere automată poartă, conform prevederilor art. 48 alin.(4) lit.a) și art.48 alin.(7) lit.a) din Codul fiscal.

Având în vedere cele prezentate mai sus, pentru acest capăt de cerere, respectiv pentru diferența de impozit pe venit în sumă de lei, ca și pentru accesoriile aferente în sumă de lei calculate conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de Cabinetul Individual de Avocat X din A, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma totală de lei reprezentând:

- lei - TVA de plată;
- lei - accesorii aferente TVA de plată;
- lei - impozit pe venit;
- lei - accesorii aferente impozitului pe venit.

2. Respingerea contestației ca nemotivată pentru suma totală de lei reprezentând:

- lei - impozit pe venit;
- lei - accesorii aferente impozitului pe venit.

3. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 luni de la data primirii.

DIRECTOR EXECUTIV,