



**Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestațiilor**



**Decizia nr. 1123 din 09.05.2011 privind solutionarea
contestatiei formulate de [REDACTAT] BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN.
[REDACTAT] cu domiciliul fiscal in [REDACTAT] nr. 5/18 ,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice
a judetului [REDACTAT] sub nr. [REDACTAT] 9973/10.09.2010**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului [REDACTAT] a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa nr. [REDACTAT] 9163/09.09.2010, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului [REDACTAT] sub nr. [REDACTAT] 13973/10.09.2010 asupra contestatiei depuse de [REDACTAT] BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA impotriva deciziilor de impunere nr. [REDACTAT] 679/23.06.2010 emise de Activitatea de Inspectie Fiscală in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 22.06.2010.

Contestatia are ca obiect suma totala de [REDACTAT] 143.591 lei, reprezentand:

- [REDACTAT] 13.532 lei - taxa pe valoarea adaugata de plata;
- [REDACTAT] 14.703 lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- [REDACTAT] 76.573 lei - impozit pe venit;
- [REDACTAT] 33.783 lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului [REDACTAT] este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, [REDACTAT] BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA solicita admiterea acesteia si anularea actelor administrative fiscale contestate, motivand urmatoarele:

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata in suma totala de 13.532 lei aferenta unor facturi in continutul carora nu ar fi fost inscrisa denumirea si cantitatea bunurilor si serviciilor achizitionate, organele de inspectie fiscala au constatat in mod eronat ca taxa a fost nelegal dedusa de **BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA** deoarece din continutul acestor facturi rezulta valoarea totala a marfurilor si taxa pe valoarea adaugata aferenta, genul de marfa cumparat precum si toate datele necesare identificarii partilor iar art.155 alin. (5) lit. K) invocat de organele de inspectie fiscala a intrat in vigoare de la 1 ianuarie 2007 prin urmare nu era in vigoare la data emiterii facturilor din anul 2006.

Organele de inspectie fiscala au considerat in mod nejustificat ca fiind nedeductibile fiscal cheltuielile in suma de 406.656 lei cu reparatiile si modificarile aduse spatiului de desfasurare a activitatii sustinand ca acestea ar trebui supuse amortizarii, deoarece au fost efectuate in scopul de a pastra in bune conditii parametrii tehnici initiali ai cladirii.

Cheltuielile in suma de 8489 lei presupuse de catre organele de inspectie fiscala ca fiind efectuate in interes personal sunt bunuri utilizate in intretinerea spatiului unde isi desfasoara activitatea biroul notarial cu exceptia a trei bunuri in valoare de 2.519 lei reprezentand tricicleta, jacheta si incaltaminte, inscrise din greseala in evidenta contabila.

Organele de inspectie fiscala au considerat in mod eronat nedeductibila cheltuiala in suma de 14.100 lei reprezentand piese de mobilier achizitionate de la o persoana fizica, deoarece tranzactia a avut la baza un contract de vanzare-cumparare perfect legal.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 22.06.2010, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala generala si a vizat perioada 01.01.2005 – 31.12.2009.

BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA a fost infiintat in baza Ordinului nr. 3497/4 eliberat de Ministerul Justitiei si are ca obiect principal de activitate :Activitati notariale, cod CAEN 7411.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA este platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 08.09.2003.

In perioada 2006-2009 **BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA** a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de 13.532 lei din care in anul 2006 4.961 lei, in anul 2007 1.511 lei, in anul 2008 3.014 lei si in anul 2009 7.106 lei, din facturi fiscale fara ca in acestea sa fie inscrise denumirea si cantitatea

bunurilor achizitionate sau denumirea serviciilor prestate fiind incalcate prevederile art. 155 alin. (5) lit k) din Legea nr. 571/2003.

Prin deducerea taxei pe valoarea adaugata inscrisa in aceste documente nu s-au respectat conditiile de exercitare a dreptului de deducere prevazute de art. 146, alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/2003.

In conformitate cu prevederile titlului VIII cap. III din O.G. nr. 92/2003, republicata, s-au calculat majorari de intarziere in suma de 14.703 lei pentru perioada 25.04.2006 – 21.06.2010, potrivit prevederilor Legii nr. 210/2005.

Referitor la impozitul pe venit, organele de inspectie fiscală au constatat urmatoarele:

Pentru anul 2005 **BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA** a depus declaratia de venit la Administratia Finantelor Publice Baia Mare fiind inregistrata sub nr. 12045/31.01.2006 din care rezulta un venit anual impozabil in suma de 420.070 lei si un impozit pe venit calculat in suma de 67.211 lei.

Urmare a verificarilor efectuate organele de inspectie fiscală au constatat ca persoana impozabila a inregistrat in evidenta contabila ca si deductibile fiscal cheltuieli cu investitii in suma de 15.762 lei reprezentand modernizarea spatiului in care se desfasoara activitatea notariala, care contribuie la imbunatatirea parametrilor tehnici initiali si conduc la obtinerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix, exemplificand astfel: usa metalica, ciment, BCA, tamplarie PVC etc.

Organele de inspectie fiscală au constatat ca inregistrarea ca si deductibile a cheltuielilor respective s-a facut prin incalcarea prevederilor art.24 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal conform carora cheltuielile aferente achizitionarii, producerii, construirii, asamblarii, instalarii sau imbunatatirii mijloacelor fixe amortizabile, se recupereaza din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii si a art. 24 alin.(2) din acelasi act normativ care precizeaza ca mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporala care este detinuta si utilizata in productia, livrarea de bunuri sau in prestarea de servicii, are o valoare de intrare mai mare de 1.500 lei si are o durata normala de utilizare mai mare de un an.

Conform art. 24 alin. (3) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal sunt considerate mijloace fixe amortizabile si investitiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor ulterioare realizate in scopul imbunatatirii parametrilor tehnici initiali care conduc la obtinerea de beneficii economice viitoare prin majorarea valorii mijlocului fix.

Pentru diferența de 73.703 lei venit net determinat in baza art. 48 din Legea nr. 571/2003 s-a calculat impozit suplimentar in conformitate cu prevederile art. 43 alin. (1) din acelasi act normativ in suma de 2.122 lei.

In conformitate cu prevederile titlului VIII cap. III din OG nr. 92/2003, republicata, s-au calculat majorari de intarziere in suma de 15.601 lei potrivit prevederilor Legii nr. 210/2005 incepand cu data de 10.12.2006 pana la 20.06.2010.

Pentru anul 2006 **BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA** a depus declaratia de venit la Administratia Finantelor Publice **Bala Mare** fiind inregistrata sub nr. 4643/15.05.2007 din care rezulta un venit anual impozabil in suma de 684.33 lei si un impozit pe venit calculat in suma de 109.493 lei.

Urmare a verificarilor efectuate organele de inspectie fiscală au constatat ca persoana impozabila inregistreaza in evidenta contabila ca si deductibile fiscal cheltuielile cu diferite materiale in suma de 48.764 lei utilizate pentru modernizarea spatiului in care se desfasoara activitatea notariala, care contribuie la imbunatatirea parametrilor tehnici initiali si conduc la obtinerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix, exemplificand in acest sens: usa metalica, ciment, otel beton, caramizi etc.

Organele de inspectie fiscală au constatat ca inregistrarea ca si deductibile fiscal a acestor cheltuieli s-a facut prin incalcarea prevederilor art.24 alin. (1), alin.(2) si alin.(3) lit d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Din documentele puse la dispozitia organelor de inspectie fiscală a rezultat ca persoana impozabila a inregistrat in evidenta contabila ca si cheltuieli deductibile fiscal contravaloarea unor obiecte de uz casnic si gospodaresc, articole de imbracaminte, tricicleta etc. in valoare totala de 6489 lei. Organele de inspectie fiscală au retinut ca aceste cheltuieli nu au legatura cu activitatea desfasurata, deoarece prin natura lor si prin modul lor de utilizare sunt destinate utilizarii in scop personal. Conform prevederilor art. 47 alin.(7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, nu sunt deductibile cheltuielile cu bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale.

Cu diferenta de 55.253 lei reprezentand cheltuieli nedeductibile constatați de organele de inspectie fiscală in anul 2006 s-a majorat venitul net impozabil determinat conform art. 48 din Legea nr. 571/2003 si s-a calculat un impozit pe venit suplimentar in suma de 8.841 lei in baza art. 43 alin. (1) din acelasi act normativ si majorari de intarziere aferente in suma de 8.204 lei incepand cu data de 04.01.2007 pana la 20.06.2010 potrivit prevederilor titlului VIII cap. III din OG nr. 92/2003, republicata si a Legii nr. 210/2005.

Pentru anul 2007 **BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA** a depus declaratia de venit la Administratia Finantelor Publice **Bala Mare** fiind inregistrata sub nr. 7756/13.01.2008 din care rezulta un venit anual impozabil in suma de 1.095.756 lei si un impozit pe venit calculat in suma de 175.321 lei.

Urmare a verificarilor efectuate, organele de control au constatat ca persoana impozabila a inregistrat in evidenta contabila ca si deductibile fiscal cheltuielile cu diferite materiale in suma de 49.177 lei utilizate pentru

modernizarea spatiului in care se desfasoara activitatea notariala, exemplificand astfel: usa metalica,2 buc. usi mahon, tamplarie P.V.C. etc.

Organele de inspectie fiscală au constatat ca înregistrarea că și deductibilele fiscal a acestor cheltuieli s-a facut prin incalcarea prevederilor art.24 alin. (1), alin.(2) si alin.(3) lit d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal majorand venitul net realizat in acest an cu suma de 49.177 lei.

Urmare a verificarilor efectuate organele de inspectie fiscală au constatat că persoana impozabilă a înregistrat că și cheltuiala deductibilă fiscal avansul pentru achiziționarea unor imobilizari corporale în suma de 21.782 lei incalcand prevederile art. 48 alin.(7) lit. i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal conform carora nu sunt deductibile cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar, procedand la majorarea venitului net realizat in acest an cu suma de 21.782 lei.

Organele de inspectie fiscală au constatat că a fost înregistrata în evidența contabila că și cheltuiala deductibilă fiscal amortizarea imobilizarilor corporale, respectiv amortizare clădiri în suma de 28.554 lei reprezentand cota de 40% din pretul de achiziție a clădirii în valoare de 71.385 lei, incalcand prevederile art.24 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal conform carora construcțiile se amortizează după metoda liniară.

Astfel organele de inspectie fiscală au procedat la majorarea venitului net realizat in acest an cu suma de 28.554 lei .

Pentru diferența de 39.513 lei venit net, în baza art. 48 din Legea nr. 571/2003 organele de inspectie fiscală au calculat un impozit suplimentar în suma de 15.922 lei în conformitate cu prevederile art. 43 alin. (1) din același act normativ și majorari de întârziere aferente în suma de 8.231 lei începând cu data de 19.01.2009 până la 20.06.2010 potrivit prevederilor titlului VIII cap. III din OG nr. 92/2003, republicată și a Legii nr. 210/2005.

Pentru anul 2008 ~~BIROU NOTAR PUBLIC CARPUȘAN NICULINĂ~~ a depus declaratia de venit la Administratia Finantelor Publice ~~Brașov~~ fiind înregistrata sub nr. 1053492/19.03.2009 din care rezulta un venit anual impozabil în suma de 1.212.456 lei și un impozit pe venit calculat în suma de 193.993 lei.

Urmare a verificarilor efectuate organele de control au constatat că persoana impozabilă a înregistrat în evidența contabila că și deductibilele cheltuieli cu investitii în suma de 77.432 lei reprezentand modernizarea spatiului în care se desfasoara activitatea notariala, exemplificand în acest sens: usa metalica,3 buc. usi mahon, ciment, profil plasa, BCA etc.

Organele de inspectie fiscală au constatat că înregistrarea că și deductibilele a acestor cheltuieli s-a facut prin incalcarea prevederilor art.24 alin. (1), alin.(2) si alin.(3) lit d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru diferența de 77.432 lei venit net, în baza art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal organele de inspectie fiscală au calculat un impozit

suplimentar in suma de 12.389 lei in conformitate cu prevederile art. 43 alin. (1) din acelasi act normativ si majorari de intarziere aferente in suma de 1.747 lei incepand cu data de 31.01.2010 pana la 20.06.2010 potrivit prevederilor titlului VIII cap. III din OG nr. 92/2003, republicata si a Legii nr. 210/2005.

Pentru anul 2009 **BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA** a depus declaratia de venit la Administratia Finantelor Publice Buzau Mare fiind inregistrata sub nr. 2764112/24.03.2010 din care rezulta un venit anual impozabil in suma de 596.544 lei si un impozit pe venit calculat in suma de 95.444 lei.

Urmare a verificarilor efectuate organele de control au constatat ca persoana impozabila inregistreaza in evidenta contabila ca si deductibile fiscal cheltuieli cu investitii in suma de 156.519 lei reprezentand diverse bunuri si servicii utilizate pentru modernizarea spatiului in care se desfasoara activitatea notariala, exemplificand astfel: usa metalica, tamplarie P.V.C, onduline etc.

Organele de inspectie fiscală au constatat ca inregistrarea ca si deductibili a acestor cheltuieli s-a facut prin incalcarea prevederilor art.24 alin. (1), alin.(2) si alin.(3) lit d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

De asemenea organele de inspectie fiscală au constatat ca persoana impozabila a inregistrat ca si cheltuiala deductibila fiscal suma de 14.100 lei reprezentand pretul de achizitie a unor piese de mobilier (semifotolii) in baza unui contract de vanzare-cumparare incheiat cu o persoana fizica, fara sa se intocmeasca borderou de achizitii, nota de receptie si dispozitie de plata catre caserie pentru suma achitata, conform OMF 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducederea 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.

Pentru diferenta de 170.519 lei venit net, in baza art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal organele de inspectie fiscală au calculat un impozit suplimentar in suma de 27.299 lei in conformitate cu prevederile art. 43 alin. (1) din acelasi act normativ.

Organele de inspectie fiscală mentioneaza ca in perioada verificata nu s-au acordat deduceri pentru amortizarea investitiilor efectuate deoarece acestea nu au fost receptionate si inscrise in registrul inventar conform OMF 1040/2004.

Raportul de inspectie fiscală incheiat in data de 22.06.2010 , a stat la baza emiterii deciziilor de impunere nr. 6179/23.06.2010, privind obligatiile fiscale contestate de **BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA** in suma totala de 142.814 lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de 33.532 lei , majorari de intarziere aferente in suma de 1.703 lei, impozit pe venit in suma de 76.170 lei si majorari de intarziere aferente in suma de 33.409 lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscală, documentele anexate la dosarul contestatiei, precum si actele

normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscală, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures, este investita sa se pronunte daca **BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSA NICULINA** datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de **13.532** lei stabilita suplimentar prin deciziile de impunere nr. **6179** din data de 23.06.2010 emise de Activitatea de Inspectie Fiscală.

In fapt, in perioada 2006 - 2009 **BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSA NICULINA** a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de **17.299** lei din care i anul 2006 in suma de **8.228** lei, in anul 2007 in suma de **8.151** lei, in anul 2008 i suma de **8.014** lei si in anul 2009 in suma de **7.406** lei, din facturi in continutul carora nu este inscrisa denumirea si cantitatea bunurilor achizitionate sa denumirea serviciilor prestate.

In drept, art. 145 alin.(8) lit.a) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicata in vigoare pana la data de 31.12.2006, prevede :

“(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a)pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.”

Art.155 alin.(8) lit. e) precizeaza:

“(8) Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații:

e) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;”

Art.146 alin.(1) lit. a) din acelasi act normativ in vigoare de la data de 01.01.2007 prevede:

“(1)Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoană impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie

prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155 alin.(5);”

Art.155 alin.(5) lit.k), precizeaza:

“Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:

k) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;”

Luand in considerare prevederile legale citate si avand in vedere ca facturile fiscale emise in anul 2006 nu au fost completate cu informatiile prevazute din art.155 alin (8) lit. e) iar facturile fiscale emise in perioada 2007-2009 nu au fost completate cu informatiile prevazute de art.155 alin.(5) lit.k), respectiv denumirea si cantitatea bunurilor achizitionate sau denumirea serviciilor prestate, se retine ca **BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA** nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de **17.299** lei, intrucat facturile fiscale nu au calitatea de documente justificative conform legii.

In anul 2006 **BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA** a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de **1.233** lei din facturi reprezentand achizitia unei obiecte de uz casnic, articole de imbracaminte,incaltaminte, tricicleta, deodorante, masina de spalat , vase etc.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca aceste cheltuieli nu au legatura cu activitatea desfasurata fiind destinate utilizarii in scop personal.

Art. 128 alin.(4) din din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicata precizeaza:

“(4) Preluarea de către persoane impozabile a bunurilor achizitionate sau fabricate de către acestea pentru a fi utilizate în scopuri care nu au legătură cu activitatea economică desfășurată sau pentru a fi puse la dispoziție altor persoane în mod gratuit constituie livrare de bunuri efectuată cu plată, dacă taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial.”

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca bunurile achizitionate si utilizate de **BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA** in scopuri personale constituie livrare de bunuri pentru care persoana impozabila avea obligatia sa colecteze si sa plateasca taxa pe valoarea adaugata in suma de **1.233** lei .

Avand in vedere cele mentionate, se retine ca **BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA** datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de **1.233** lei.

In concluzie, pentru acest capat de cerere reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma totala de [853] lei contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Directia Generala a Finanelor Publice a judetului Maramures este investita sa se pronunte daca, BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA datoreaza impozitul pe venit in suma de [76.573] lei stabilit prin deciziile de impunere nr. [517] din data de 23.06.2010 emise de Activitatea de Inspectie Fisicala.

In fapt, BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA a inregistrat in perioada 2005 - 2009 cheltuieli in suma de [407.656] lei din care in anul 2005 in suma de [75.762] lei, in anul 2006 in suma de [48.764] lei, in anul 2007 in suma de [49.177] lei , in anul 2008 in suma de [77.434] lei si in anul 2009 in suma de [156.519] lei reprezentand materiale de constructii utilizate pentru extinderea si amenajarea spatiului in care isi desfasoara activitatea notariala.

Organele de inspectie fiscal au stabilit ca aceste cheltuieli nu sunt deductibile fiscal, deoarece reprezinta investitii care conduc la majorarea valorii mijlocului fix si care urmeaza sa fie recuperate din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii, si au calculat impozitul pe venit suplimentar in suma de [65.225] lei din care pentru anul 2005 in suma de [2.122] lei, pentru anul 2006 in suma de [7.802] lei, pentru anul 2007 in suma de [7.869] lei, pentru anul 2008 in suma de [12.389] lei si pentru anul 2009 in suma de [25.043] lei.

In anul 2007 BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA a inregistrat in evidenta contabila suma de [21.782] lei reprezentand avansul pentru achizitionarea unui autoturism.

Organele de inspectie fiscal au considerat aceasta suma nedeductibila fiscal, motiv pentru care au procedat la majorarea venitului net realizat cu suma de [21.782] lei si au calculat impozit pe venit suplimentar in suma de [3.482] lei.

In anul 2009 organele de inspectie fiscal au constatat ca BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA a inregistrat ca si cheltuiala deductibila fiscal suma de [1.110] lei reprezentand valoarea unor semi-fotolii achizitionate in baza unui contract de vanzare cumparare incheiat cu o persoana fizica.

Organele de inspectie fiscal au constatat ca suma de [14.100] lei reprezentand valoarea semifotolilor achizitionate este nedeductibila fiscal si au calculat impozit pe venit suplimentar in suma de [2.256] lei.

In drept, art. 48 alin. (1), si alin. (7) lit. i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal din acelasi act normativ , prevede:

"(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

i) cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar; "

Art. 24 alin. (1) si alin. (3) lit. d) din acelasi act normativ, precizeaza:

"(1) Cheltuielile aferente achizitionarii, producerii, construirii, asamblarii, instalarii sau imbunatatirii mijloacelor fixe amortizabile se recuperarea din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii potrivit prevederilor prezentului articol.

(3) Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe amortizabile:

d) investițiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub formă cheltuielilor ulterioare realizate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix;

Art. (1) din Hotararea Guvernului nr. 105/2007 in vigoare de la data de 12.02.2007 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, precizeaza:

"(1) Incepand cu data intrarii in vigoare a prezentei hotarari, valoarea minima de intrare a mijloacelor fixe stabilita in conditiile art. 3 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este de 1.800 lei."

Luand in considerare prevederile legale citate si cele precizate continutul deciziei se retine ca **SIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA** nu poate deduce cheltuielile cu investitiile efectuate pentru extinderea si amenajarea spatiului in care isi desfasoara activitatea notariala in suma de **107.656** lei, acestea urmand sa fie recuperate din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii.

Motivarea contestatoarei conform careia aceste cheltuieli sunt de reparatii curente pentru mentinerea parametrilor initiali nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece materialele achizitionate au fost utilizate pentru extinderea apartamentului nr. **[]** situat la parterul blocului de locuinte nr. **[]** din P-ta Revolutiei si deschiderea unui acces din exterior in vederea amenajarii unui spatiu de prestari servicii, conform proiectului nr. 12/2004, asa cum rezulta din Hotararea nr. **[]**/2004 emisa de Consiliul local al Municipiului **Bala Mare**.

Conform adeverintei nr. 23064/19.09.2007 eliberata de Primaria Bala Mare apartamentele cu nr. 15, 26 si 27 situate in blocul de locuinte cu nr. 1 din P-ta Revolutie si-au schimbat destinatia in **BIROU NOTAR PUBLIC** in urma lucrarilor de recompartimentare, extindere si acces din exterior execute in baza autorizatiilor de construire nr. 280/2001 si 128/2005.

Astfel, materialele de constructii precum ciment, otel beton, caramizi, profil plasa, onduline etc. au fost utilizate pentru lucrările de recompartimentare si extindere a celor 3 apartamente situate in blocul de locuinte cu nr. 1 din P-ta Revolutie in care isi desfasoara activitatea biroul notarial, avand ca efect modernizarea cladirii prin sporirea gradului de confort si ambient si implicit majorarea valorii de intrare a acesteia.

De asemenea se retine ca **BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA** nu are dreptul sa deduca cheltuielile in suma de 21.600 lei reprezentand contravaloarea avansului achitat la achizitionarea in leasing a unui autoturism si 14.100 lei reprezentand valoarea semi-fotoliilor achizitionate, intrucat acestea reprezinta mijloace fixe amortizabile pentru care cheltuielile se recupereaza din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii .

BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA a dedus in anul 2007 suma de 28.554 lei reprezentand cheltuieli cu amortizarea cladirii, respectiv cota de 40% din pretul de achizitie a cladirii in valoare de 71.385 lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca aceste cheltuieli sunt nedeductibile fiscal si au calculat impozit pe venit suplimentar in suma de 4.569 lei.

Art. 24 alin.(6) si (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

"(6) Regimul de amortizare pentru un mijloc fix amortizabil se determină conform următoarelor reguli:

a) în cazul construcțiilor, se aplică metoda de amortizare liniară;

(7) În cazul metodei de amortizare liniară, amortizarea se stabilește prin aplicarea cotei de amortizare liniară la valoarea fiscală de la data intrării în patrimoniul contribuabilului a mijlocului fix amortizabil. "

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca **BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA** nu are dreptul sa deduca cheltuielile in suma de 28.554 lei reprezentand 40% din pretul de achizitie al cladirii deoarece metoda de amortizare aplicabila in cazul constructiilor este cea liniara, prin care amortizarea se calculeaza prin aplicarea cotei de amortizare liniara la valoarea fiscala de la data intrarii in patrimoniu a mijlocului fix.

In anul 2006 **BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA** a inregistrat in evidenta contabila ca si cheltuieli deductibile fiscal contravaloarea unor obiecte de uz casnic reprezentand cosmetice, deodorante, masina de spalat incaltaminte, imbracaminte, tricicleta etc. in valoare totala de **6.489** lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca aceste cheltuieli nu au legatura cu activitatea desfasurata, deoarece au fost utilizate in scop personal si au calculat impozitul pe venit suplimentar in suma de **1.039** lei.

Art. 48 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

"(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. 48 alin. (7) lit. a) din acelasi act normativ prevede:

"(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

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

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca **BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA** nu are dreptul sa deduca cheltuielile in suma de **6.489** lei, deoarece bunurile achizitionate au fost utilizate pentru uzul personal sau al familiei sale si nu in scopul realizarii de venituri impozabile.

In concluzie, **BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA** datoreaza impozitul pe venit stabilit suplimentar de catre organele de inspectie fiscala, in suma de **16.573** lei, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata .

3. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures este investita sa se pronunte daca **BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA datoreaza majorarile de intarziere in suma totala **48.486** lei din care **14.703** lei aferente taxei pe valoarea adaugata si **33.783** lei aferente impozitului pe venit, stabilite prin deciziile de impunere nr. **5179** din data de 23.06.2010 emise de Activitatea de Inspectie Fiscale.**

In fapt, asa cum s-a aratat la capetele de cerere solutionate anterior, **BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA** datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de 18.53 lei si impozitul pe venit in suma de 76.57 lei.

Pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale determinate suplimentar, in suma totala de 95.105 lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozit pe venit, organele de inspectie fiscală au calculat majorari de intarziere in suma totala de 48.485 lei.

In drept, art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, prevede:

"Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

Art.120 alin.(1) si alin.(7) din acelasi act normativ , precizeaza:

(1)"Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

(7)"Nivelul majorarii de intarziere este de 0.1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca pentru obligatiile fiscale determinate suplimentar si neachitate la scadenta reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozit pe venit in suma totala de 95.105 lei , **BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA** datoreaza majorarile de intarziere aferente in suma totala de 48.485 lei, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **BIROU NOTAR PUBLIC CAPUSAN NICULINA**, cu domiciliul fiscal in Bala Mare, p-ta Revolutie , nr. 3/18, pentru suma totala de 140 lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de 18.53 lei, impozit pe venit in suma de 76.57 lei si majorari de intarziere aferente in suma totala de 48.485 lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Maramureș in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV

TEODOR LUPU



Red.4ex.

VAIDE

AVIZAT
BIROUL JURIDIC

