



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului ....  
Biroul Soluționare Contestații

**DECIZIA NR. 46**

din 19.05.2009

privind soluționarea contestației formulată de  
**CABINET DE AVOCATURĂ ....**din  
localitatea ....., județul ....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului .... sub nr. ....din 06.04.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului .... prin adresa nr. .... din 03.04.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... sub nr. ....din 06.04.2009, cu privire la contestația formulată de **CABINETUL DE AVOCATURĂ ....**din localitatea ....., județul .....

Întrucât prin contestația formulată nu s-a precizat cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite, prin adresa nr. ....din 09.04.2009, înmănată potrivit confirmării de primire nr. ....la data de 15.04.2009, s-a pus în vedere contestatoarei ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei să completeze cererea formulată cu aceste elemente.

Contestatoarea depune completări la adresa transmisă, fără însă să prezinte suma contestată, individualizată pe categorii de impozite.

Având în vedere că până la data emiterii prezentei decizii contestatoarea nu a dat curs solicitării noastre, în conformitate cu prevederile pct. 2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.

**CABINETUL DE AVOCATURĂ ....**contestă Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ....din 19.02.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ....din 19.02.2009 de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ....., privind suma de **....lei**, reprezentând:

- ....lei TVA;
- .... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. CABINETUL DE AVOCATURĂ ....prin contestația formulată precizează că în perioada 01.01.2008 – 31.12.2009 s-a stabilit că încasările cabinetului au depășit limita maximă stabilită de lege de la care contribuabilul devine plătitor de TVA.**

Contestatoarea susține că organele de control nu au avut în vedere că în perioada respectivă au avut loc cereri de restituire a onorariului, întrucât părțile au renunțat la acțiune, iar veniturile s-au diminuat sub limita prevăzută de lege.

De asemenea, consideră că sunt aplicabile prevederile art. 152 alin. (6), coroborate cu prevederile art. 62 alin. (2) lit. a) din H.G. nr. 44/2006 și Legea nr. 571/2003.

**II. Prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ....din 19.02.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ....din 19.02.2009 de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ....., organele de control au stabilit că pentru perioada 01.02.2008 – 31.12.2008 CABINETUL DE AVOCATURĂ ....datorează bugetului de stat o taxă pe valoarea adăugată suplimentară de ....lei și majorări de întârziere aferente de .... lei.**

În urma verificării efectuate, organele de control au constatat că la data de 31.12.2007 **CABINETUL DE AVOCATURĂ ....**a înregistrat un venit brut de ....lei.

Organele de control au constatat că în anul 2007 cabinetul de avocatură nu a înregistrat în contabilitate chitanța nr. .... din 09.08.2007 în sumă de .....lei și chitanța .....din 04.09.2007 în sumă de ..... lei.

Adunând la venitul brut înregistrat de cabinet, de ....lei, suma de .....lei, încasată în baza celor două chitanțe neînregistrate în evidența contabilă, a rezultat un venit brut de ....lei, care este superior plafonului de 35.000 euro (35.000 euro x 3,39825 lei/euro, curs valutar la data de 01.01.2007, = .....lei), plafon până la care contribuabilul putea beneficia de regimul special de scutire de TVA, conform Legii nr. 571/2003.

Întrucât contribuabilul nu a solicitat înregistrarea ca plătitor de TVA în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a depășit plafonul până la care putea fi scutit de TVA, organele de control, prin adresa ...../13.02.2009, au solicitat Biroului de gestiune registru contribuabili și declarații fiscale din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului .... înregistrarea din oficiu în scopuri de TVA a **CABINETULUI DE AVOCATURĂ .....**

În urma verificării efectuate, organele de control au stabilit obligația de plată pentru taxa pe valoarea adăugată de la data de la care cabinetul ar fi trebuit să devină plătitor de TVA, respectiv de la data de 01.02.2008.

În urma verificării efectuate, organele de control au stabilit următoarele:

- TVA colectată .....lei;
- TVA deductibilă ..... lei;
- TVA de plată .....lei.

Organele de control au stabilit că pentru perioada 01.02.2008 – 31.12.2008 cabinetul de avocatură datorează o taxă pe valoarea adăugată de plată de ....lei și majorări de întârziere de .... lei.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatorului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**Referitor la taxa pe valoarea adăugată de ....lei și majorări de întârziere aferente de .... lei, cauza supusă soluționării este dacă CABINETUL DE AVOCATURĂ ....este plătitor de TVA începând cu data de 01.02.2008, în condițiile în care în urma verificării efectuate s-a constatat că la sfârșitul anului 2007 a depășit plafonul special de scutire.**

**În fapt,** în urma verificării efectuate la **CABINETUL DE AVOCATURĂ .....**, organele de control au constatat că în anul 2007 cabinetul de avocatură a realizat un venit brut de ....lei.

Organele de control au constatat că persoana impozabilă avea obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, întrucât a depășit plafonul special de scutire de TVA de 35.000 euro în decursul unui an calendaristic, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării.

**În drept,** sunt aplicabile prevederile **art. 152 alin. (1) și (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, unde se prevăd următoarele:

**„Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici**

**(1) Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 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), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).[...]**

**(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 accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153.”**

Din textele de lege citate mai sus se reține că persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri este mai mare sau egală cu plafonul de scutire de 35.000 euro în decursul unui an calendaristic, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA.

Potrivit Declarației speciale privind veniturile realizate în anul 2007 Cabinetul de Avocatură ....declară că a realizat un venit brut de .... lei.

În urma verificării efectuate, organele de control au constatat că în anul 2007 cabinetul a realizat un venit brut de ....lei.

Din verificarea evidenței contabile, respectiv jurnalul de încasări și plăți și documentele care au stat la baza înregistrărilor contabile, organele de control au constatat că la data de 31.12.2007 **CABINETUL DE AVOCATURĂ ....**a înregistrat încasări ce au fost evidențiate la venituri în anul 2007 de ....lei.

Faptul că în anul 2007 contribuabilul a înregistrat un venit brut de ..... lei, rezultă și din Registrul-jurnal de încasări și plăți aflat în xerocopie la dosarul cauzei.

Totodată, organele de control au constatat că persoana impozabilă nu a înregistrat în contabilitate veniturile încasate cu chitanța nr. .... din 09.08.2007 în sumă de ....lei și chitanța .....din 04.09.2007 în sumă de ..... lei.

Adunând la venitul brut înregistrat de cabinet la încasări în Registrul de încasări și plăți, de ....lei, suma de ....lei, încasată în baza celor

două chitanțe neînregistrate în evidența contabilă, rezultă un venit brut de ....lei, care este superior plafonului de 35.000 euro (35.000 euro x 3,3982 lei/euro curs valutar la data de 01.01.2007 = .....lei), plafon până la care contribuabilul putea beneficia de regimul special de scutire de TVA, conform Legii nr. 571/2003.

În urma verificării efectuate, organele de control au constatat că în anul 2007 cabinetul de avocatură a realizat un venit brut de ....lei, care este superior plafonului de scutire de TVA de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei, la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării, este de .....lei (35.000 euro x 3,3982 lei/euro = .....lei).

Prin contestația formulată, contribuabilul susține că organele de control nu au avut în vedere că în perioada respectivă au avut loc cereri de restituire a onorariului, întrucât părțile au renunțat la acțiune, iar veniturile s-au diminuat sub limita prevăzută de lege, fără să depună documente care să contrazică constatările organelor de control.

Prin adresa nr. ....din 09.04.2009, înmănată potrivit confirmării de primire nr. ....la data de 15.04.2009, s-a pus în vedere contestatoarei ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei să prezinte documentele pe care le consideră necesare în susținerea cauzei.

Contribuabilul, prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... sub nr. ....din 24.04.2009, susține că organele de control nu au luat în considerare cererile de restituire a onorariului.

De asemenea, precizează că în anul 2007 a realizat un venit de .....lei, care este sub plafonul de scutire de TVA.

Totodată, susține că venitul de .....lei a rezultat prin diminuarea veniturilor realizate în anul 2007, de ....lei, cu restituirile de onorarii în sumă de .....lei, după cum urmează:

- prin cererea de restituire din 23.02.2007, formulată de ....., s-a convenit prin proces-verbal restituirea sumei de ....., reprezentând o parte din onorariul de ....., încasat în baza chitanței nr. .... din 13.01.2007;

- prin cererea de restituire din 16.10.2007, formulată de ....., s-a convenit prin proces-verbal restituirea sumei de ....., reprezentând o parte din onorariul de ....., încasat în baza chitanței nr. .... din 08.10.2007;

- prin cererea de restituire din 12.12.2007, formulată de ....., s-a convenit prin proces-verbal restituirea sumei de .....lei, reprezentând o parte din onorariul de ..... lei, încasat în baza chitanței .....din 01.10.2007.

La dosarul cauzei, contestatoarea depune copii după cererile de restituire a onorariilor și după procesele-verbale prin care s-a convenit restituirea unor sume persoanelor menționate mai sus.

Potrivit **art. 213 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92 /2003** privind Codul de procedură fiscală, **„(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal**

**atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”**

În legătură cu aplicarea acestui articol, punctul 182.1 din Normele metodologice de aplicare a acestei ordonanțe, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, precizează:

**„182.1. În temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.”**

Din textele de lege mai sus prezentate se reține că petentul poate depune în susținerea cauzei documente noi și probe noi, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.

De asemenea, se reține că în această situație organului care a efectuat activitatea de control i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.

Potrivit **art. 64 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală republicată,

**„Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile**

**Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.”**

Din textele de lege mai sus prezentate se reține că petentul poate depune în susținerea cauzei documente și probe noi, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.

De asemenea, se reține că în această situație organului care a efectuat activitatea de control i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.

Având în vedere că petentul depune în susținerea cauzei documente noi, neavute în vedere de organele de control, **se va desființa** Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ....din 19.02.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ....din 19.02.2009 de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ...., privind suma de **...lei**, reprezentând **...lei** TVA și **... lei** majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, potrivit principiului de drept **"accessorium sequitur principale"** (accesoriul urmează principalul), urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă, să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la reanalizarea taxei pe valoarea adăugată și a accesoriilor aferente, strict pentru



aceeași perioadă și aceeași sumă, și să emită un nou act administrativ fiscal având în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

**În drept**, se face aplicarea prevederilor **art. 216 alin. (3)** „Soluții asupra contestației” din **O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, potrivit cărora:

**„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”**

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

**„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”,**

și prevederile **pct. 12.7** din **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

**„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”**

Pentru considerentele prezentate și în temeiul prevederilor art. 152 alin. (1) și (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 64, 213 alin. (4) și 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, punctul 182.1 din Normele metodologice de aplicare a acestei ordonanțe, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct. 12.7 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

**DECIDE :**

- **Desființarea** Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocierie nr. ....din 19.02.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ....din 19.02.2009 de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ....., privind suma de **....lei**, reprezentând:

- ....lei TVA;

- .... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă, să procedeze la reanalizarea acestora, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal, având în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

Punerea în executare a prezentei decizii, pentru sumele pentru care s-a dispus desființarea, va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ....., în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.