

DECIZIA nr .../.....2007

privind solutionarea contestatiei formulata de , Cabinetul individual de avocatura X din municipiul Buzau, respectiv Cabinetul Individual de insolventa X cu sediul in municipiul Buzau , impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata Nr...../2007 intocmita, in baza Raportului de inspectie Nr...../2007 de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Buzau , inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub nr...../2007

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de Cabinetul individual de avocatura X Cabinetul Individual de insolventa X cu sediul in municipiul Buzau.

-Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia ficala nr. /2007 ;

-Raportul de Inspectie Fiscala din data de/2007

-Respectarea termenului legal de depunere a contestatiei;

-Art.179 pct.1 lit.a din O.G. nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de Cabinetul Individual de avocatura X si Cabinetul Individual de insolventa X cu sediul in municipiul Buzau.

Organele de control ale Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Buzau, au efectuat un control fiscal de fond la Cabinetul Individual avocat si administrator , lichidator judiciar X , ocazie cu care au fost stabilite obligatii fiscale si accesorii contestate de petenta in suma de M lei .

Contribuabilul a formulat contestatie in termen legal ,inregistrata de A.F.P.M Buzau sub nr...../2007

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale si accesorii in suma de M lei reprezentand :

- impozit venit pe anul 2002 (.... lei);
- impozit venit pe anul 2004 (.... lei);
- regularizari 2005 (....lei);
- regularizari 2006 (....lei);
- majorari de intarziere aferente IVG 2002 (..... lei) ;
- majorari de intarziere aferente IVG 2004 (.... lei) ;
- majorari regularizari 2005 (.....lei) ;
- penalitati IVG 2002 (.... lei) ;
- penalitati IVG 2004 (..... lei) .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

1.La nivelul anului 2002

Au fost calculate gresit majorarile si penalitatile de intarziere aferente diferentei de impozit pe venit in plus.

Nu s-a calculat deducerea suplimentara pentru doi copii minori aflati in intretinere in 2002 .

2.La nivelul anului 2003

S-a stabilit un impozit pe venit in minus de lei incepand cu data de/2004 si nu cu/2004 .

Organul de control nu a compensat impozitul pe venit in minus (... ron pentru anul 2003).cu impozitul pe venit in plus gasit in anul 2002.

3.La nivelul anului 2004

S-a calculat gresit majorari aferente sumei de ron reprezentand impozit pe venit stabilit in plus pana la2007 si nu pana la2007 deoarece in 2006 , organul de control a stabilit ca , potrivit deciziei de impunere Nr./2007 a rezultat un impozit pe venit in minus in suma de ron , ce nu a fost compensat si nici restituit , care diminueaza cu data de2007 , obligatiile de plata stabilite anterior .

A fost exclusa de la deducere cheltuiala cu achizitionarea unui ansamblu mobilier necesar pentru desfasurarea activitatii de avocat si de administrator -lichidator judiciar , format din biblioteca ,masa , birou , calculator , fotolii si coltar .

4.La nivelul anului 2005

S-a calculat gresit majorarile aferente sumei de ron pana la2007 si nu pana la2007 deoarece, cf. Deciziei de impunere

Nr...../2007 a rezultat un impozit pe venit in minus in suma de ron ce nu a fost compensat si nici restituit .

II. Organele de control ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Buzau , au constatat urmatoarele :

-Pentru anul 2002 a fost stabilit un venit net suplimentar in suma de lei rol reprezentand : incasari onorarii avocat conform chitantelor Nr. la Nr..... in suma de lei rol, neinregistrate in Registru- jurnal si suma de lei rol din chitanta Nr..... inregistrata eronat cu suma de lei rol fata de suma reala de lei , venituri ce nu au fost declarate. Din recalcularea impozitului pe veniturile stabilite in urma controlului a rezultat impozit pe venit in plus in suma de lei rol .

Pentru acesta diferenta au fost calculate majorari pentru perioada/2003-...../2006 in suma de ron si penalitati pentru perioada/2003-...../2005 in suma de ron .

Pe anul 2003, urmare a verificarii efectuate , s-a stabilit un venit net suplimentar in suma de lei rol , rezultat din venituri din lichidari judiciare nedeclarete in suma de lei rol precum si din suma de..... lei rol (penalitati Barou rol , bonuri marfuri industriale rol , diferenta amortizare autoturism rol)cheltuieli nedeductibile fiscal conform art. 16 din O.G. nr.7/2001 si a Normelor de aplicare a acesteia .

In urma recalcularii impozitului pe veniturile stabilite de organele de control , a rezultat un impozit pe venit in minus in suma de rol (....ron) incepand cu data de/2004 .

Pe anul 2004, organele de control au stabilit un venit net suplimentar in suma de lei constand din includerea in cheltuielile deductibile a intregii valori a unui mijloc fix (calculator rol)piese auto cu documentul de plata din 2002 (.... lei rol) , ansamblu mobilier care nu se regaseste la sediul desfasurarii activitatii (.... rol) , cheltuiala cu telefonul inregistrata dublu (..... rol) , diferenta amortizare autoturism (..... rol) penalitati Barou (..... rol) ,cheltuieli de publicitate si copii xerox aferente altor ani fiscali (..... rol) , nedeductibile fiscal conform art 24,48 din Legea Nr.571/2003cu modificarile si completarile ulterioare , a Legii Nr.15/1994 republicata .

In urma recalcularii impozitului , a rezultat un impozit pe venit stabilit in plus in suma de lei rol (.....ron) .

Pentru neachitarea acestei diferente au fost calculate majorari in perioada/2005-...../2007 in suma de rol (.... ron) si penalitati pana la2005 in suma de rol (..... ron) .

Pe anul 2005 a fost stabilit un venit net suplimentar in suma de..... ron constand in cheltuieli cu : mijloc fix a carui valoare a fost integral dedusa (canapea ron) , impozit pe venit (chitanta nr.... din/.2005 si chitanta din/.2005 in suma totala de ron), penalitati la cotele Barou (.... ron) , bonuri diverse produse (..... ron) anunturi publicitate societate P (....ron) , erori aditie (... ron) , diferente amortizare auto (.... ron) , cheltuieli nedeductibile fiscal in conformitate cu art.48si 24 din Legea Nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare .

Prin recalcularea impozitului cu veniturile stabilite in urma controlului , a rezultat un impozit pe venit in plus in suma de ... ron . Pentru neachitarea acestei sume au fost calculate majorari in perioada/2006-..../2007 in suma de.... ron .

Pentru anul 2006 , organele de control au stabilit un venit net suplimentar in suma de ron constand in : mijloc fix (calculator) a carui valoare a fost inclusa integral pe cheltuieli (.... ron) , impozit pe venit (.... ron) , cheltuieli cu produse ce nu sunt aferente activitatii (mixer-... ron) penalitati aferente cote barou (.... ron) alte cheltuieli fara documente legale justificative (.... ron) , diferenta amortizare autoturism (.... ron) , diferenta cheltuiala protocol peste limita admisa de 2% din venitul net exclusiv protocolul (.... ron) .

Aceste cheltuieli sunt nedeductibile fiscal in conformitate cu art. 24,48 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare , Lefea nr.15/1994 , republicata .

In urma recalcularii impozitului cu veniturile stabilite in urma controlului, a rezultat un impozit pe venit stabilit in plus in suma de ron , care diminueaza suma de restituit rezultata in urma declaratiei contribuabilului , ramanand la/2007 impozit pe venit de restituit in suma de ron .

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare , respectiv A.F.P.M Buzau , se retin urmatoarele :

- contestatia se refera in principal la majorarile si penalitatile de intarziere calculate de organele de control pentru perioada 2002-2007 la impozitul pe venit si respectiv la faptul ca nu s-a calculat deducere suplimentara pentru cei doi copii minori aflati in intretinere iar achizitionarea unui ansamblu mobilier a fost exclusa de la deducere .
 - contribuabilul nu prezinta in ce consta greseala de calcul respectiv suma pe care o contesta si

temeiul de drept prin care se sustine obiectiunile contestatoarei .

- potrivit art.13 din O.G. nr.26/2001 pentru modificarea OG nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare ;
- “(1) Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare, debitorii datoreaza majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data realizarii sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale in vigoare.
- (2) Cota majorarilor de intarziere a obligatiilor prin hotarare a Guvernului, la propunerea Ministerului Finantelor Publice, corelata cu taxa oficiala a scontului, stabilita de Banca Nationala a Romaniei.
- 3) In cazul constatarii unor diferente de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua urmatoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pana la data realizarii acesteia inclusiv, prevederile alin. 1 aplicandu-se in mod corespunzator.
- (4) In cazul obligatiilor bugetare stinse prin compensare, majorarile de intarziere pentru neplata acestor obligatii se calculeaza pana la data la care compensarea a devenit posibila, potrivit legii.
- Totodata ,conform art.112 alin.2 din OG Nr.92/2003 ,republicata , privind Codul de Procedura Fiscala .
- “(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), sumele de restituit reprezentand diferente de impozite rezultate din regularizarea anuala a impozitului pe venit datorat de persoanele fizice se restituie din oficiu de organele fiscale competente, in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere.”

- Potrivit art.13¹ alin 3 din OG nr.26/2001 ,
- “Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termene de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau a penalitatilor.”
- Majorarile de intarziere au fost calculate pe baza cotelor stabilite prin HG nr.1043/2001 art.,1 si respectiv HG nr.874/2002 art.1
- Cu privire la deducerea suplimentara pentru cei doi copii minori aflati in intretinere , se retine, ca acest aspect este reglementat de HG nr.54/2003 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a OG Nr.7/2001 privind impozitul pe venit . Potrivit acestui act normativ , contestatoarea avea obligatia sa solicite aceste deduceri prin declaratia de venit global .
- In fapt contribuabilul , prin declaratia de venit global nr...../.....2003 punctul G nu a solicitat aceste deduceri si nici nu a prezentat copii legalizate dupa documentele doveditoare printre care certificatele de nastere , certificat de casatorie , declaratia celuilalt sot sau adeverinta care sa ateste faptul ca acesta nu a beneficiat de deducerile suplimentare pentru cei doi copii .

In legatura cu compensarile si calculul majorarilor de intarziere se retine ca , pentru anul 2003 si 2004 diferenta in minus de ron a diminuat obligatia de plata in suma de ron , rezultata la globalizarea veniturilor declarate de contribuabil si care a avut ca termen de plata data de/2004 si deci nu putea fi luata in calcul incepand cu/2004 .

Pentru anul 2002 , in urma declaratiei depusa de contribuabil , a rezultat de restituit suma de ron ce a fost folosita pentru compensarea cu/2003 in contul impozitului pe venit pentru plati anticipate .

- Majorarile si penalitatile de intarziere au fost calculate tinandu-se cont de suma ce a diminuat obligatia de plata .
- Cu privire la deductibilitatea cheltuielilor rezultate din achizitionarea ansamblului mobilier se retine ca:
 - In factura de provenienta nu sunt trecute componentele (denumire , cantitate , pret pentru fiecare din ele) ;
 - Nu se regaseste in biroul de la Baroul Buzau in care isi desfasoara activitatea
 - Mobilierul respectiv nu este trecut in registrul inventar ;
 - In conditiile unui ansamblu luat in calcul pe total nu a avut calculata si inregistrata cheltuiala cu amortizarea , ceace conduce la concluzia ca ansamblul respectiv este destinat uzului personal .;
 - Contribuabilul a beneficiat si de alte dotari care sunt folosite de acesta in activitatea desfasurata la domiciliu .
 - Conform art.24 din Legea Nr.571/2003 , cu modificarile si completarile ulterioare ,
 - “1) Cheltuielile aferente achizitionarii, producerii, construirii, asamblarii, instalarii sau imbunatatirii mijloacelor fixe amortizabile se recupereaza din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii potrivit prevederilor prezentului articol.
 - (2) Mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporala care indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:
 - a) este detinut si utilizat in productia, livrarea de bunuri sau in prestarea de servicii, pentru a fi inchiriat tertilor sau in scopuri administrative;
 - b) are o valoare de intrare mai mare decat limita stabilita prin hotarare a Guvernului;
 - c) are o durata normala de utilizare mai mare de un an.

Pentru imobilizarile corporale care sunt folosite in loturi, seturi sau care formeaza un singur corp, lot sau set, la determinarea amortizarii se are

in vedere valoarea intregului corp, lot sau set. Pentru componentele care intra in structura unui activ corporal, a caror durata normala de utilizare difera de cea a activului rezultat, amortizarea se determina pentru fiecare componenta in parte.”

Totodata potrivit art. 49 din Legea nr.571/2003 , cu modificarile si completarile ulterioare ,

Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 50 si 51.

(1).....

...

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

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

b) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite;

c) sa respecte regulie privind amortizarea, prevazute in titlul II;

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

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

8) Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente sunt obligati sa organizeze si sa conduca evidenta contabila in partida simpla, cu respectarea reglementarilor in vigoare privind evidenta contabila, si sa completeze Registrul-jurnal de incasari si plati, Registrul-inventar si alte documente contabile prevazute de legislatia in materie.

(9) In Registrul-inventar se trec toate bunurile si drepturile aferente desfasurarii activitatii.

Avand in vedere prevederile legale retinute mai sus si in baza art. 179 pct.1 lit.”a” si a art.180 pct.1 respectiv a art. 186 din OG nr.92/2003 cu mofificarile si completarile ulterioare , privind Codul de Procedura Fiscala ,

DECIDE:

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de Cabinetul Individual de avocatura X si Cabinetul Individual de insolventa X cu sediul in municipiul Buzau pentru suma de lei reprezentand impozit pe venit si respectiv accesorii aferente ca neintemeiata.

Art.2.Serviciul de Solutionare Contestatii va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul A.F.P. M. Buzau;

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare , la Tribunalul Judetean Buzau, cf. legislatiei in vigoare.

Director Executiv,

Oficiul Juridic,