

D E C I Z I E nr. 2188/580 din 14.12.2011

Prin contestatia formulata contribuabilul solicita:

1) Anularea obligatiilor suplimentare in suma totala de lei ce reprezinta:

- impozit pe **venit** stabilit suplimentar lei
- majorari de intarziere lei
- penalitati de intarzierte lei

2) Anularea Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. ...

Contribuabil sustine ca organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de o serie intreaga de documente care atestau achizitia de bunuri si servicii strans legate de activitatea Societatii, motiv pentru care, in mod firesc dar intrutotul nejustificat a fost majorata TVA de plata prin scoaterea din sfera TVA deductibila a taxei aferente sumelor de bani platite de Societate cu ocazia achizitionarii acestor bunuri si servicii.

In contestatia formulata petenta sustine ca organele de inspectie fiscala nu au avut in vedere o serie intreaga de explicatii pe care reprezentantul Societatii Civile Profesionale - Societate de Avocati le-a furnizat si care ar fi fost de natura sa lamureasca aspectele privind legatura **cu** obiectul de activitate a multor bunuri si servicii achizitionate.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 11.07.2011 si inregistrat sub nr. , care a stat la baza emiterii *“Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere”* nr. si a Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. , cu privire la impozitul pe venit, organele de inspectie fiscala au constatat ca perioada supusa inspectiei fiscale a fost 01.01.2005 - 31.12.2009, stabilita in baza prevederilor art. 98, alin. (3), lit. a din O.G. nr. 92/2003, republicata.

Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati functioneaza in baza Deciziei nr. 90/1/22.06.2004, emisa de Baroul - in baza Legii nr. 51/1995, rep., a contractului de constituire si a statutului societatii civile de avocati.

Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati are urmatorii asociati:

- d-nul cu cota de distribuire a venitului net in proportie de 50 % pe anii 2005, 2006, 2007, 2008 si pe perioada 01.01.2009 - 30.04.2009, iar incepand cu data de 01.05.2009 in cota de 100 %.

- d-na cu cota de distribuire a venitului net in proportie de 50 % pe anii 2005, 2006, 2007, 2008 si pe perioada 01.01.2009 - 30.04.2009.

Cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2005

In perioada anului 2005 au fost verificate facturile, bonurile fiscale, chitanetele si operatiunile inscrise in Registrul jurnal de incasari si plati si nu s-au constatat deficiente, rezultatul exercitiului financiar ramanand cel consemnat in decizia de impunere anuala emisa de AFP .

Cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2006

Potrivit declaratiei privind venitul realizat din activitatea independenta desfasurata in anul 2006, contribuabilul a declarat ca a realizat un venit net in suma de lei (venitul brut fiind in suma de lei iar cheltuieli deductibile aferente in suma de lei).

In baza documentelor justificative puse la dispozitia organelor de inspectie fiscală si a datelor referitoare la incasari evidențiate in Registrul-jurnal de incasari si plati s-a constatat inregistrarea tuturor veniturilor aferente activitatii autorizate desfasurate de Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati.

In urma verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscală au constatat ca in anul 2006, Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati a realizat si inregistrat in Registrul Jurnal de Incasari si Plati un venit brut din activitatea autorizata desfasurata, in suma de lei (venit brut declarat: lei) rezultand o diferența de venit brut nedeclarat provenit din insumarea eronata a veniturilor inregistrate in Registrul jurnal de incasari in suma de lei.

Nu au fost respectate prevederile art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca: "*Venitul net din activitati independente se determina ca diferența intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla*".

In anul 2006, din totalul cheltuielilor deductibile in suma de lei, declarate de Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati, ponderea cea mai mare a constituit-o cheltuielile cu achizitionarea unor obiecte de inventar, amortizare mijloace fixe, carburanti, piese si reparatii auto, birotica, servicii de telefonie, internet , abonament legislatie contributie barou, asigurari de raspundere profesionala, RCA, casco, cheltuieli cu

colaboratorii, utilitati (energie electrica, gaz metan, apa, canal, salubritate), cheltuieli de protocol.

In urma verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2006, Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati a inregistrat in Registrul Jurnal de Incasari si Plati la cheltuieli deductibile aferente activitatii desfasurate suma de lei, (cheltuieli deductibile declarate: lei), rezultand o diferență de cheltuieli deductibile nedeclarate provenite din insumarea eronata a cheltuielilor inregistrate in Registrul jurnal de incasari in suma de lei.

Nu au fost respectate prevederile art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca: "*Venitul net din activitati independente se determina ca diferența intre venitui brut si cheltuielile aferente realizarii venitului deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla,.....*".

Cu privire la inregistrarea si deducerea cheltuielilor in suma de lei aferente realizarii venitului, s-a constatat ca acestea sunt in totalitate aferente realizarii venitului, justificate prin documente, incadrându-se in prevederile art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu exceptiile prevazute in anexa nr. 21 la Raportul de inspectie fiscala in suma totala de lei reprezentand bunuri destinate uzului personal, neaferente realizarii veniturilor (imbracaminte, incaltaminte).

Nu au fost respectate prevederile art. 48, alin. (4), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca, pentru a putea fi deduse, cheltuielile trebuie "*sa fie efectuate in cadrul activitatii desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente*" corroborat cu art. 48, alin. (7), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare in care se mentioneaza ca: nu sunt cheltuieli deductibile "*sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale*".

Cheltuielile deductibile stabilite de organele de inspectie fiscala pentru anul 2006 sunt in suma de lei.

In consecinta, venitul net anual realizat din activitatea independenta autorizata desfasurata in anul 2006 de catre Societatea Civila Profesionala

Societate de Avocati a fost recalculat in suma de lei (venit net declarat initial: lei).

Diferenta de venit net in suma de lei constatata de organele de inspectie fiscala a generat stabilirea unei diferențe in plus de impozit pe venit pe anul 2006 in suma totala de lei in sarcina celor doi asociati din care pentru asociatul , in suma de lei (impozit pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala in suma de lei iar impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala este in suma de lei).

Au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de lei (in baza Legii nr. 210/2005, art. 119, alin. (1) si art. 120 precum si art. 120^A1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in cota de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, calculate de la data de 16.01.2008 pana in data de 30.06.2010 inclusiv, in suma de lei si in cota de 0,05% pentru fiecare zi calculate de la data de 01.07.2010 pana la data de 30.09.2010 inclusiv, in suma de lei si in cota de 0,04% pentru fiecare zi calculate de la data de 01.10.2010 pana la data de 27.06.2011 inclusiv, in suma de lei cu mentiunea ca scadenta de plata utilizata la calculul majorarilor de intarziere este data scadenta din "Situatia analitica debite plati solduri" emisa de catre A.F.P. .

Au fost calculate penalitati de intarziere in cota de 15 % pentru obligatii fiscale principale nestinse (105 lei) conform art 120^A1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fisicala cu modificarile si completarile ulterioare, in suma de lei, deoarece de la data de 01.07.2010 pana la data de 27.06.2011 s-au scurs 362 zile ;

Cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2007

Potrivit declaratiei privind venitul realizat din activitatea independenta desfasurata in anul 2007, contribuabilul a declarat ca a realizat un venit net in suma de lei (venitul brut fiind in suma de lei, iar cheltuieli deductibile aferente in suma de lei).

In urma verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2007, Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati a realizat si inregistrat in Registrul Jurnal de Incasari si Plati un venit brut din activitatea autorizata desfasurata in suma de lei (venit brut declarat:

lei) rezultand o diferență de venit brut nedeclarat provenit din insumarea eronata a veniturilor inregistrate in Registrul jurnal de incasari in suma de lei. Deoarece organele de inspectie fiscala au constatat depasirea plafonului de scutire TVA la data de 28.06.2007, au procedat la stabilirea TVA colectata aferenta chitantelor emise in trimestrul III si IV 2007 in suma de lei, suma cu care a fost diminuat venitul brut aferent anului 2007, rezultand o diferență de venit brut in suma de lei.

Nu au fost respectate prevederile art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca "*Venitul net din activitatii independente se determina ca diferența intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla...*".

In urma verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2007, Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati a inregistrat in Registrul Jurnal de Incasari si Plati la cheltuieli deductibile

aferente activitatii desfasurate in suma de lei (cheltuieli deductibile declarate: lei) rezultand o diferență de cheltuieli deductibile declarate in plus provenite din insumarea eronata a cheltuielilor inregistrate in Registrul jurnal de incasari in suma de lei.

Nu au fost respectate prevederile art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca "*Venitul net din activitati independente se determina ca diferența intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla,...*".

Cu privire la inregistrarea si deducerea cheltuielilor in suma de lei aferente realizarii venitului, s-a constatat ca acestea sunt in totalitate aferente realizarii venitului, justificate prin documente, incadrându-se in prevederile art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu exceptiile prevazute in anexa nr. 18 la Raportul de inspectie fiscală in suma totala de

lei reprezentand contravaloarea cheltuielilor de protocol peste limita legală inregistrate in Registrul Jurnal de incasari si plati si declarate ca si cheltuieli deductibile in anul 2007.

In urma verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscală au constatat depasirea plafonului peste limita admisă de 2% a cheltuielilor de protocol.

Au fost incalcate prevederile art. 48, alin. (5), lit. b) din Legea nr. 571/2003,cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia urmatoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:" *cheltuielile de protocol in limita unei cote de 2% din baza de calcul determinata conform alin.(6)*".

De mentionat ca valoarea cheltuielilor de protocol pentru anul 2007 este in suma de lei. Baza de calcul a cheltuielilor de protocol stabilită de organele de inspectie fiscală este diferența dintre venitul brut si cheltuielile deductibile altele decat cheltuielile de protocol (lei), rezultand valoarea cheltuielilor de protocol deductibile aferente anului 2007 in suma de lei.

Cheltuielile deductibile stabilite de organele de inspectie fiscală pentru anul 2007 sunt in suma de 100.439 lei.

In consecinta, venitul net anual realizat din activitatea independentă autorizată desfasurată in anul 2007 de către Societatea Civilă Profesională

Societate de Avocati a fost recalculat in suma de lei (venit net declarat initial: lei).

Diferența de venit net in suma de lei constatăta de organele de inspectie fiscală a generat diferență in plus de impozit pe venit pe anul 2007 in suma totală de lei in sarcina celor doi asociați din care pentru asociațul

, in suma de lei (impozit pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală, in suma de lei iar impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscală este in suma de lei).

Au fost calculate majorari de intarziere in suma totală de lei in baza Legii nr. 210/2005, art. 119, alin. (1) si art. 120 precum si art. 120^a din

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in cota de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, calculate de la data de 04.12.2008 pana in data de 30.06.2010 inclusiv, in suma de **lei** si in cota de 0,05% pentru fiecare zi calculate de la data de 01.07.2010 pana la data de 30.09.2010 inclusiv, in suma de **lei** si in cota de 0,04% pentru fiecare zi calculate de la data de 01.10.2010 pana la data de 27.06.2011 inclusiv, in suma de **lei** cu mentiunea ca scadenta de plata utilizata la calculul majorarilor de intarziere este data scadenta din "Situatia analitica debite plati solduri" emisa de catre A.F.P.

Au fost calculate penalitati de intarziere in cota de 15 % pentru obligatii fiscale principale nestinse (9.417 lei) conform art 120^a1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fisicala cu modificarile si completarile ulterioare, in suma de **lei**, deoarece de la data de 01.07.2010 pana la data de 27.06.2011 s-au scurs 362 zile ;

Cu privire la impozitul pe venit pentru anul anul 2008

Potrivit declaratiei privind venitul realizat din activitatea independenta desfasurata in anul 2008, contribuabilul a declarat ca a realizat un venit net in suma de **lei** (venitul brut fiind in suma de **lei** iar cheltuieli deductibile aferente in suma **lei**).

In baza documentelor justificative puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala si a datelor referitoare la incasari evidente in Registrul-jurnal de incasari si plati s-a constatat inregistrarea tuturor veniturilor aferente activitatii autorizate desfasurate de Societatea Civila Profesionala **Societate de Avocati**.

In urma verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2008, Societatea Civila Profesionala **Societate de Avocati** a realizat si inregistrat in Registrul Jurnal de Incasari si Plati un venit brut din activitatea autorizata desfasurata, in suma de **lei** (venit brut declarat:

lei) rezultand o diferență de venit brut declarata in plus provenita din insumarea eronata a veniturilor inregistrate in Registrul jurnal de incasari in suma de **lei**.

Deoarece organele de inspectie fiscala au constatat depasirea plafonului de scutire TVA la data de 28.06.2007, au procedat la stabilirea TVA colectata aferenta chitantelor emise in trimestrul III 2008 in suma de **lei**, suma cu care a fost diminuat venitul brut aferent anului 2008, rezultand o diferență de venit brut in suma de **lei**.

Nu au fost respectate prevederile art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca "Venitul net din activitati independente se determina ca diferența intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla...".

In urma verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2008 Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati a inregistrat in Registrul Jurnal de Incasari si Plati la cheltuieli deductibile aferente activitatii desfasurate, suma de lei (cheltuieli deductibile declarate: lei) rezultand o diferență de cheltuieli deductibile nedeclarate provenite din insumarea eronata a cheltuielilor inregistrate in Registrul jurnal de incasari in suma de lei.

Nu au fost respectate prevederile art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca "*Venitul net din activitati independente se determina ca diferența intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla...*".

Cu privire la inregistrarea si deducerea cheltuielilor in suma de lei aferente realizarii venitului, s-a constatat ca acestea sunt in totalitate aferente realizarii venitului, justificate prin documente, incadrându-se in prevederile art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu exceptiile prevazute in anexa nr.19 la Raportul de inspectie fiscala in suma totala lei reprezentand contravaloare cheltuieli de protocol peste limita legala inregistrate in Registrul Jurnal de incasari si plati si declarate ca si cheltuieli deductibile in anul 2008.

In urma verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat depasirea plafonului peste limita admisa de 2% a cheltuielilor de protocol.

Au fost incalcate prevederile art. 48, alin. (5), lit. b) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia urmatoarele cheltuieli sunt deductibile limitat: "*cheltuielile de protocol in limita unei cote de 2% din baza de calcul determinata conform alin.(6)*".

De mentionat ca valoarea cheltuielilor de protocol pentru anul 2008 este in suma de lei. Baza de calcul a cheltuielilor de protocol stabilita de organele de inspectie fiscala este diferența dintre venitul brut si cheltuielile deductibile altele decat cheltuielile de protocol (lei) rezultand valoarea cheltuielilor de protocol deductibile aferente anului 2008 in suma de lei

Cheltuielile deductibile stabilite de organele de inspectie fiscala pentru anul 2008 sunt in suma de lei.

Venitul net anual realizat din activitatea independenta desfasurata in anul 2008 de catre Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati, a fost recalculat in suma de 291.912 lei (venit net declarat initial: lei).

Diferenta de venit net stabilita in minus in suma de 5.032 lei constatata de organele de inspectie fiscala a generat diferența in minus de impozit pe venit pe anul 2008 in suma totala de lei in sarcina celor doi asociati din care pentru asociatul , in suma de - lei (impozit pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala, in suma de lei iar impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala este in suma de lei).

Cu privire la impozitul pe venit pentru anul anul 2009

Potrivit declaratiei privind venitul realizat din activitatea independenta desfasurata in anul 2009, contribuabilul a declarat ca a realizat un venit net in suma de lei (venitul brut fiind in suma de lei iar cheltuieli deductibile aferente in suma lei).

In baza documentelor justificative puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala si a datelor referitoare la incasari evidente in Registrul-jurnal de incasari si plati s-a constatat inregistrarea tuturor veniturilor aferente activitatii autorizate desfasurate de Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati.

In urma verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2009, Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati a realizat si inregistrat in Registrul Jurnal de Incasari si Plati un venit brut din activitatea autorizata desfasurata, in suma de lei (venit brut declarat:

lei) rezultand o diferență de venit brut declarata in plus provenita din insumarea eronata a veniturilor inregistrate in Registrul jurnal de incasari in suma de lei.

Nu au fost respectate prevederile art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca "*Venitul net din activitati independente se determina ca diferența intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla...*".

In anul 2009, din totalul cheltuielilor deductibile in suma de lei, declarate de Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati, ponderea cea mai mare a constituit-o cheltuielile cu achizitionarea unor obiecte de inventar, amortizare mijloace fixe, carburanti, piese si reparatii auto, biroatica, servicii de telefonie, internet, abonament legislatie, contributie barou, asigurari de raspundere profesionala, RCA, casco, cheltuieli cu colaboratorii, utilitati (energie electrica, gaz metan, apa, canal, salubritate), cheltuieli de protocol.

In urma verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2009 Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati a inregistrat in Registrul Jurnal de Incasari si Plati la cheltuieli deductibile aferente activitatii desfasurate, suma de lei (cheltuieli deductibile declarate: lei) rezultand o diferență de cheltuieli deductibile nedeclarate provenite din insumarea eronata a cheltuielilor inregistrate in Registrul jurnal de incasari in suma de lei.

Nu au fost respectate prevederile art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca "*Venitul net din activitati independente se determina ca diferența intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla...*".

Cu privire la inregistrarea si deducerea cheltuielilor in suma de lei aferente realizarii venitului s-a constatat ca acestea sunt in totalitate aferente realizarii venitului, justificate prin documente, incadrându-se în prevederile art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu excepțiile prevazute în anexa nr. 20 la Raportul de inspectie fiscală în suma totală lei reprezentând contravaloare cheltuieli de protocol peste limita legală înregistrate în Registrul Jurnal de incasări și plăti și declarate ca și cheltuieli deductibile în anul 2009.

In urma verificărilor efectuate, organele de inspectie fiscală au constatat depășirea plafonului, peste limita admisă de 2% a cheltuielilor de protocol.

Au fost incalcate prevederile art. 48, alin. (5), lit. b) din Legea nr. 571/2003,cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia urmatoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:" *cheltuielile de protocol in limita unei cote de 2% din baza de calcul determinata conform alin.(6)*".

Baza de calcul a cheltuielilor de protocol stabilită de organele de inspectie fiscală este diferența dintre venitul brut și cheltuielile deductibile altele decât cheltuielile de protocol (lei) rezultând valoarea cheltuielilor de protocol deductibile aferente anului 2009 în suma de lei (X 2% = lei).

Organele de inspectie fiscală au stabilit pentru anul 2009 ca și cheltuieli nedeductibile de protocol suma de lei.

Cheltuielile deductibile stabilite de organele de inspectie fiscală pentru anul 2009 sunt în suma de lei.

Venitul net anual realizat din activitatea independentă autorizată desfășurată în anul 2009 de către Societatea Civilă Profesională Societate de Avocați a fost recalculat în suma de lei (venit net declarat initial: lei).

Diferența de venit net stabilită în minus în suma de lei constată de organele de inspectie fiscală a generat diferență în minus de impozit pe venit pe anul 2009 în suma totală de lei în sarcina celor doi asociați din care pentru asociațul , în suma de - lei (impozit pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală, în suma de lei iar impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscală este în suma de lei), deoarece în cursul anului 2009 respectiv în perioada 01.01.2009-30.04.2009 cota de participare este de 50%, iar începând cu data de 01.05.2009 în cota de 100 %.

In concluzie, organele de inspectie fiscală au stabilit pentru d-nul avocat obligații fiscale privind impozitul pe venit în suma totală lei ce reprezinta:

- impozit pe **venit** stabilit suplimentar lei
- majorari de intarziere lei
- penalitati de intarzierte lei

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele de inspectie fiscala, precum si referatul nr. , cu privire la impozitul pe venit, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati functioneaza in baza Deciziei nr. 90/1/22.06.2004, emisa de Baroul in vaza Legii nr. 51/1995, rep., a contractului de constituire si a statutului societatii civile de avocati si are urmatorii asociati:

- cu cota de distribuire a venitului net in proportie de 50 % pe anii 2005, 2006, 2007, 2008 si pe perioada 01.01.2009 - 30.04.2009 iar incepand cu data de 01.05.2009 in cota de 100 %.

- cu cota de distribuire a venitului net in proportie de 50 % pe anii 2005, 2006, 2007, 2008 si pe perioada 01.01.2009 - 30.04.2009.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost 01.01.2005 - 31.12.2009, stabilita in baza prevederilor art. 98, alin. (3), lit. a) din O.G. nr. 92/2003, republicata.

Referitor la impozitul pe venit pentru anul 2005

In perioada anului 2005 au fost verificate facturile, bonurile fiscale, chitanetele si operatiunile inscrise in Registrul jurnal de incasari si plati si nu s-au constatat deficiente, rezultatul exercitiului financiar ramanand cel consemnat in decizia de impunere anuala emisa de AFP

Cu ocazia inspectiei fiscale s-au constatat urmatoarele aspecte:

Referitor la impozitul pe venit pentru anul 2006

- in anul 2006 Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati a realizat si inregistrat in Registrul Jurnal de Incasari si Plati un venit brut din activitatea autorizata desfasurata, in suma de lei (venit brut declarat: lei) rezultand o diferență de venit brut nedeclarat provenit din insumarea eronata a veniturilor inregistrate in Registrul jurnal de incasari in suma de lei.

Nu au fost respectate prevederile art. 48, alin. (1), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca: "Venitul net din activitati independente se determina ca diferența intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla".

- in anul 2006 Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati a inregistrat in Registrul Jurnal de Incasari si Plati la cheltuieli deductibile aferente activitatii desfasurate suma de lei (cheltuieli deductibile declarate: lei), rezultand o diferență de cheltuieli

deductibile nedeclarate provenite din insumarea eronata a cheltuielilor inregistrate in Registrul jurnal de incasari in suma de **lei**.

Nu au fost respectate prevederile art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca: "*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 privire la inregistrarea si deducerea cheltuielilor s-a constatat ca acestea sunt in totalitate aferente realizarii venitului, justificate prin documente, incadrandu-se in prevederile art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu exceptia sumei de **lei** ce reprezinta bunuri destinate uzului personal, neaferente realizarii veniturilor (imbracaminte, incaltaminte).

Nu au fost respectate prevederile art. 48, alin. (4), lit. a), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca, pentru a putea fi deduse, cheltuielile trebuie "*sa fie efectuate in cadrul activitatii desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente*" corroborat cu art. 48, alin. (7), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in care se mentioneaza ca: nu sunt cheltuieli deductibile "*sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale*".

Venitui net anual realizat din activitatea independenta autorizata desfasurata in anul 2006 de catre Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati a fost recalculat in suma de **lei** (venit net declarat initial: **lei**).

Diferenta de venit net in suma de **lei** constatata de organele de inspectie fiscala a general stabilirea unei diferente in plus de impozit pe venit pe anul 2006 in suma totala de **lei** in sarcina celor doi asociati din care pentru asociatul **lei** in suma de **lei** (impozit pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala in suma de **lei** iar impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala este in suma de **lei**).

Au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de 110 lei (in baza Legii nr. 210/2005, art. 119, alin. (1) si art. 120, si art. 120^A1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in cota de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, calculate de la data de 16.01.2008 pana in data de 30.06.2010 inclusiv in suma de lei si in cota de 0,05% pentru fiecare zi calculate de la data de 01.07.2010 pana la data de 30.09.2010 inclusiv, in suma de **lei**, si in cota de 0,04% pentru fiecare zi calculate de la data de 01.10.2010 pana la data de 27.06.2011 inclusiv, in suma de **lei**, cu mentiunea ca scadenta de plata utilizata la calculul majorarilor de intarziere este data scadenta din "*Situatia analitica debite plati solduri*" emisa de catre A.F.P. .

Au fost calculate penalitati de intarziere in cota de 15 % pentru obligatii fiscale principale nestinse (lei) conform art 120^A1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fisicala cu modificarile si completarile ulterioare, in suma de lei, deoarece de la data de 01.07.2010 pana la data de 27.06.2011 s-au scurs 362 zile;

Referitor la impozitul pe venit pentru anul 2007

- in urma verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2007, Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati a realizat si inregistrat in Registrul Jurnal de Incasari si Plati un venit brut din activitatea autorizata desfasurata in suma de lei (venit brut declarat: lei) rezultand o diferență de venit brut nedeclarat provenit din insumarea eronata a veniturilor inregistrate in Registrul jurnal de incasari in suma de lei.

Deoarece organele de inspectie fiscala au constatat depasirea plafonului de scutire TVA la data de 28.06.2007, au procedat la stabilirea TVA colectata aferenta chitantelor emise in trimestrul III si IV 2007 in suma de lei, suma cu care a fost diminuat venitul brut aferent anului 2007, rezultand o diferență de venit brut in suma de lei

Nu au fost respectate prevederile art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca "*Venitul net din activitati independente se determina ca diferența intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla...*".

- in urma verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2007, Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati a inregistrat in Registrul Jurnal de Incasari si Plati cheltuieli deductibile aferente activitatii desfasurate in suma de lei (cheltuieli deductibile declarate: lei) rezultand o diferență de cheltuieli deductibile declarate in plus provenite din insumarea eronata a cheltuielilor inregistrate in Registrul jurnal de incasari si plati in suma de lei.

Nu au fost respectate prevederile art. 48, alin. (1), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca "*Venitul net din activitati independente se determina ca diferența intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla,...*".

- cu privire la inregistrarea si deducerea cheltuielilor in suma de lei aferente realizarii venitului, s-a constatat ca acestea sunt in totalitate aferente realizarii venitului, justificate prin documente, incadrându-se in prevederile art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu exceptia sumei de lei ce reprezinta contravaloare cheltuieli de protocol peste limita

legala inregistrate in Registrul Jurnal de incasari si plati si declarate ca si cheltuieli deductibile in anul 2007.

Au fost incalcate prevederile art. 48, alin. (5), lit. b) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia urmatoarele cheltuieli sunt deductibile limitat: "cheltuielile de protocol in limita unei cote de 2% din baza de calcul determinata conform alin.(6)".

Diferenta de venit net in suma de lei constatata de organele de inspectie fiscală a general stabilirea unei diferente in plus de impozit pe venit pe anul 2007 in suma totala de lei in sarcina celor doi asociati din care pentru asociatul Covaci Razvan in suma de lei (impozit pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala in suma de lei iar impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscală este in suma de lei).

Au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de lei (in baza Legii nr. 210/2005, art. 119, alin. (1) si art. 120 precum si art. 120^A1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in cota de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, calculate de la data de 04.12.2008 pana in data de 30.06.2010 inclusiv in suma de lei si in cota de 0,05% pentru fiecare zi calculate de la data de 01.07.2010 pana la data de 30.09.2010 inclusiv, in suma de lei si in cota de 0,04% pentru fiecare zi calculate de la data de 01.10.2010 pana la data de 27.06.2011 inclusiv, in suma de lei cu mentiunea ca scadenta de plata utilizata la calculul majorarilor de intarziere este data scadenta din "Situatia analitica debite plati solduri" emisa de catre A.F.P. .

Au fost calculate penalitati de intarziere in cota de 15 % pentru obligatii fiscale principale nestinse (9.417 lei) conform art 120^A1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fisicala cu modificarile si completarile ulterioare, in suma de lei, deoarece de la data de 01.07.2010 pana la data de 27.06.2011 s-au scurs 362 zile ;

Referitor la impozitul pe venit pentru anul anul 2008

- in urma verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscală au constatat ca in anul 2008 Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati a realizat si inregistrat in Registrul Jurnal de Incasari si Plati un venit brut din activitatea autorizata desfasurata in suma de lei (venit brut declarat: lei) rezultand o diferență de venit brut declarata in plus provenita din insumarea eronata a veniturilor inregistrate in Registrul jurnal de incasari in suma de lei.

Deoarece organele de inspectie fiscală au constatat depasirea plafonului de scutire TVA la data de 28.06.2007, au procedat la stabilirea TVA colectata aferenta chitantelor emise in trimestrul III 2008 in suma de lei, suma cu care a fost diminuat venitui brut aferent anului 2008, rezultand o diferență de venit brut in suma de lei .

Nu au fost respectate prevederile art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca "*Venitui net din activitati independente se determina ca diferența intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla...*".

- in urma verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2008 Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati a inregistrat in Registrul Jurnal de Incasari si Plati la cheltuieli deductibile aferente activitatii desfasurate in suma de lei (cheltuieli deductibile declarate: lei) rezultand o diferența de cheltuieli deductibile nedeclarate provenite din insumarea eronata a cheltuielilor inregistrate in Registrul jurnal de incasari in suma de lei (

Nu au fost respectate prevederile art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca "*Venitul net din activitati independente se determina ca diferența intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla...*".

- cu privire la inregistrarea si deducerea cheltuielilor in suma de lei aferente realizarii venitului, s-a constatat ca acestea sunt in totalitate aferente realizarii venitului, justificate prin documente, incadrându-se in prevederile art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu exceptiile prevazute in anexa nr.19 la Raportul de inspectie fiscala in suma totala lei reprezentand contravaloare cheltuielilor de protocol peste limita legala inregistrate in Registrul Jurnal de incasari si plati si declarate ca si cheltuieli deductibile in anul 2008.

In urma verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat depasirea plafonului peste limita admisa de 2% a cheltuielilor de protocol.

Au fost incalcate prevederile art. 48, alin. (5), lit. b) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia urmatoarele cheltuieli sunt deductibile limitat: "*cheltuielile de protocol in limita unei cote de 2% din baza de calcul determinata conform alin.(6)*".

Diferenta de venit net stabilita in minus in suma de lei constatata de organele de inspectie fiscala a generat stabilirea unei diferențe in minus de impozit pe venit pe anul 2008 in suma totala de lei in sarcina celor doi asociati din care pentru asociatul in suma de - lei (impozit pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala in suma de lei , iar impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala este in suma de lei).

Referitor la Impozitul pe venit pentru anul anul 2009

- in urma verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2009 Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati a realizat si inregistrat in Registrul Jurnal de Incasari si Plati un venit brut din

activitatea autorizata desfasurata in suma de lei (venit brut declarat: lei) rezultand o diferență de venit brut declarata in plus provenita din insumarea eronata a veniturilor inregistrate in Registrul jurnal de incasari in suma de lei.

Nu au fost respectate prevederile art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca "*Venitul net din activitati independente se determina ca diferența intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla...*".

- in urma verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2009 Societatea Civila Profesionala Societate de Avocati a inregistrat in Registrul Jurnal de Incasari si Plati la cheltuieli deductibile aferente activitatii desfasurate in suma de lei (cheltuieli deductibile declarate: 324.103 lei) rezultand o diferență de cheltuieli deductibile nedeclarate provenite din insumarea eronata a cheltuielilor inregistrate in Registrul jurnal de incasari in suma de lei.

Nu au fost respectate prevederile art. 48, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca "*Venitul net din activitati independente se determina ca diferența intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla,* ".

- cu privire la inregistrarea si deducerea cheltuielilor in suma de lei aferente realizarii venitului s-a constatat ca acestea sunt in totalitate aferente realizarii venitului, justificate prin documente, incadrându-se in prevederile art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu exceptiile prevazute in anexa nr. 20 la Raport de inspectie fiscala in suma totala lei reprezentand contravaloare cheltuieli de protocol peste limita legala inregistrate in Registrul Jurnal de incasari si plati si declarate ca si cheltuieli deductibile in anul 2009.

In urma verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat depasirea plafonului, peste limita admisa de 2% a cheltuielilor de protocol.

Au fost incalcate prevederile art. 48, alin. (5), lit. b) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia urmatoarele cheltuieli sunt deductibile limitat: " *cheltuielile de protocol in limita unei cote de 2% din baza de calcul determinata conform alin.(6)*".

Diferenta de venit net stabilita in minus in suma de lei constatata de organele de inspectie fiscala a generat stabilirea unei diferențe in minus de impozit pe venit pe anul 2009 in suma totala de lei in sarcina celor doi asociati din care pentru asociatul Covaci Razvan in suma de - lei (impozit pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala in suma de lei, iar impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala este in suma de lei), deoarece in cursul anului 2009 respectiv in perioada 01.01.2009-30.04.2009

cota de participare este de 50%, iar incepand cu data de 01.05.2009 este in cota de 100 %.

In contestatia formulata contribuabilul sustine ca organele de inspectie fiscală nu au tinut cont ca o serie de bunuri si servicii achizitionate sunt strans legate de obiectul de activitate al **Societatii Civile Profesionale** - Societate de Avocati.

Organul fiscal care solutioneaza prezenta contestatie precizeaza ca argumentele petentei nu sunt de natura a solutiona favorabil contestatia, deoarece diferența stabilita la impozitul pe venit se datoreaza in principal erorilor aritmetice constatate in Registrul Jurnal de Incasari si Plati privind insumarea veniturilor si cheltuielilor precum si a inregistrarii ca deductibile a cheltuielilor de protocol efectuate peste limita legala.

In mod legal organele de inspectie fiscală au stabilit in sarcina d-lui avocat obligatii fiscale privind impozitul pe venit in suma totala de lei ce reprezinta:

- impozit pe **venit** stabilit suplimentar lei
- majorari de intarziere lei
- penalitati de intarzierte lei

Referitor la contestatia formulata impotriva "Deciziei de nemodificare a bazei de impunere" nr. , organul fiscal care solutioneaza prezenta contestatie precizeaza ca decizia priveste activitatea desfasurata in anul 2005 cand nu s-au constatat deficiente, rezultatul exercitiului financiar ramanand cel consimnat in decizia de impunere anuala emisa de AFP iar "contestatorul nu demonstreaza ca a fost lezat in dreptul sau interesul sau legitim" drept pentru care contestatia va fi respinsa ca fiind lipsita de interes, conform pct. 12.1 lit. d) din Ordinul ANAF nr. 2137/2011.

Pentru considerentele aratare in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu pct. 12.1 lit. d) din Ordinul ANAF nr. 2137/2011 si art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

D E C I D E

1) Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru obligatiile fiscale in suma totala de lei ce reprezinta:

- impozit pe **venit** stabilit suplimentar lei
- majorari de intarziere lei
- penalitati de intarzierte lei

2) Respingerea ca lipsita de interes contestatia formulata impotriva *"Deciziei de nemodificare a bazei de impunere"* nr.

3) Prezenta decizie se comunica la:

- D-lui avocat
- D.G.F.P. - Activitatea de inspectie fiscală, cu aplicarea prevederilor pct. 7.5 din Ordinul ANAF nr. 2137/2011.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta de judecata competenta in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

p. DIRECTOR EXECUTIV