



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Ilfov**



Str. Lucretiu Patrascanu, nr. 10  
sector 3, București  
Tel : +021 340 16 00  
Fax : +021 340 51 82  
e-mail:admin.IFIFJUDX01@mfinante.ro

## **DECIZIA Nr. 18 / ....2011**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**CABINET DE AVOCAT ...**

impotriva Deciziei de Impunere nr.../...2010 privind impozitul pe venit stabilit de plata de inspectia fiscala pentru persoane care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere si a

Deciziei de Impunere nr.../...2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../....2010 de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov

Activitatea de inspectie fiscala

Serviciul inspectie fiscala persoane fizice

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata cu privire la contestatia inregistrata sub nr.../....2011, formulata de **CABINET DE AVOCAT ....**, cu sediul in ....., judetul Ilfov, impotriva Deciziei de Impunere nr.../....2010 privind impozitul pe venit stabilit de plata de inspectia fiscala pentru persoane care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere si a Deciziei de Impunere nr.../....2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../...2010 de catre Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov - Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul inspectie fiscala persoane fizice.

Contestatia se refera la **suma totala de ... lei**, din care :

- taxa pe valoarea adaugata ... lei ;
- accesorii aferente T.V.A. ... lei ;
- impozit pe venit ... lei ;
- accesorii aferente impozitului pe venit ... lei.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, constatandu-se urmatoarele :

-contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat ;

-contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual ;

-contestatia se refera la obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala prin Deciziei de Impunere nr..../....2010 privind impozitul pe venit stabilit de plata de inspectia fiscala pentru persoane care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere si a Deciziei de Impunere nr..../....2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr.1545/24.11.2010 de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov / Activitatea de inspectie fiscala / Serviciul inspectie fiscala persoane fizice.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de CABINET DE AVOCAT ... .

**I.** In contestatia formulata, petentul considera actele administrative atacate nelegale si netemeinice, precizand urmatoarele aspecte :

*“ (i) Argumente aduse in sprijinul admiterii prezentei contestatii in raport de sumele de plata stabilite prin Raportul de inspectie fiscala (RIF)*

*Astfel, conform capitolului 4 din Raportul de Inspectie Fiscala nr..../....2010 organul de control a considerat “Suma de ... lei cheltuiala nedeductibila, fara a avea dreptul de deducere conform art.48 alin.(4) li.a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la acea data, reprezentand cheltuieli cu materiale de constructii.”*

*Mentionam ca in suma de ... lei, organul de control a cuprins mijloace fixe amortizabile, rate de leasing aferente autoturismului achizitionat precum si materiale de constructii utilizate in amenajarea sediului lucrativ a cabinetului de avocatura.*

*Pentru mijloacele fixe amortizabile si ratele de leasing in valoare de ... lei considerate cheltuieli nedeductibile fiscal trebuia luat in considerare amortizarea aferenta exercitiului financiar respectiv.*

*Tot in acest sens, nu a fost considerata cheltuiala deductibila contravaloarea materialelor utilizate strict pentru accesul si amenajarea locatiei in care desfasoara activitatea cabinetul de avocatura, respectiv pentru creerea de conditii de lucru pentru desfasurarea in bune conditii a activitatii profesionale, pentru a castiga increderea clientului, probitate etc.*

...

*(ii) Inexistenta sumelor accesorii datorate, ca efect al suspendarii inspectiei fiscale (RIF)*

*In sustinerea acestei critici, dupa cum se poate lectura din preambulul (RIF)*

*se arata de catre organul fiscal ca a fost necesara efectuarea unui control incrucisat cu SC ... SRL, drept pentru care s-a dispus de organul fiscal suspendarea inspectiei fiscale pe perioada ... 2009 - ... 2010. Desi erau doar cateva aspecte de clarificat cu privire la relatiile comerciale dintre subscrisa si societatea de mai sus, totusi suspendarea a durat mai bine de ... luni, perioada care a fost avuta in vedere de organul fiscal la stabilirea accesoriilor de plata, culpa ce nu poate fi retinuta in sarcina subscrisei.*

...

*Drept urmare, apreciem ca in mod nelegal s-au stabilit sume accesorii la plata pe o perioada destul de mare in conditiile in care nu exista culpa subscrisei ci numai puterea discreționara a organului de control constand in tergiversarea finalizarii raportului fiscal.”*

Totodata, prin adresa inregistrata sub nr.../...2011, petenta formuleaza urmatoarele completari si precizari :

- obiectul contestatiei il constituie anulara partiala a Deciziei de impunere nr.../...2010 privind impozitul pe venit si anulara partiala a Deciziei de impunere nr.1.../...2010 privind obligatiile fiscale suplimentare, respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr.../...2010;

- suma totala contestata este de ... lei, din care : ... lei, reprezentand ... de plata aferent anilor 2008-2009 (TVA + obligatii fiscale accesorii), si ... lei, reprezentand impozit pe venit aferent anilor 2007-2008 (impozit pe venit + obligatii fiscale accesorii), asa cum au fost stabilite prin Raportul de inspectie fiscala;

- suma de ... lei si ... lei au fost considerate de organul de control ca incasari si nu servicii juridice prestate de SC ... SRL, fiind cheltuieli efectuate in interesul societatii si nu onorariu de avocat;

- suma de ... lei a fost considerata cheltuiala nedeductibila fiscal pentru anul 2008 de organele de inspectie fiscala, calculandu-se astfel si obligatii fiscale accesorii, suma pe care contestatoarea o considera deductibila integral si, in consecinta, pentru aceasta suma nu datoreaza obligatii fiscale accesorii.

**II.** In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, transmis de Activitatea de inspectie fiscala / Serviciul inspectie fiscala persoane fizice prin adresa nr.../...2011, organele de inspectie fiscala isi mentin constatările din Raportul de inspectie fiscala si propun respingerea, in totalitate, a contestatiei, ca nefondata.

**III.** Luand in considerare constatările organului fiscal, argumentele invocate de contestator in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare, in perioada supusa controlului, se retin urmatoarele:

**In fapt,**

La data de ....2009, prin avizul de inspectie fiscala inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov sub nr....,organele fiscale au adus la cunostinta contribuabilului CABINET DE AVOCAT ..., inceperea inspectiei fiscale

incepand cu data de ....2009, avand ca obiective verificarea declaratiilor fiscale si operatiunilor relevante pentru inspectia fiscala privind impozitul pe venit pentru anii 2005-2008, contributi sociale, daca este cazul, si alte venituri, precum si verificarea modului de organizare si conducere a evidentei fiscale si contabile. Urmare adresei, petentul a solicitat amanarea inspectiei fiscale cu ... de zile, prin cererea inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov sub nr..../....2009. In urma cererii de amanare, organele de inspectie fiscala au reprogramat inceperea inspectiei fiscale pentru data de ....2009, acest lucru fiindu-i comunicat contribuabilului prin adresa nr..../....2009.

Intrucat in urma verificarii documentelor contabile s-au constatat erori de inregistrare in Registrul Jurnal Incasari si Plati, organele fiscale au solicitat control incrucisat la S.C. ... S.R.L., prin adresa nr. .../...2009 transmisa Administratiei Finantelor Publice a sectorului 1.

Pe perioada controlului incrucisat inspectia fiscala a fost suspendata pana la data de ....2010. Ulterior, prin adresa inregistrata sub nr..../....2010, s-a comunicat reluarea inspectiei fiscale.

In urma inspectiei fiscale, la data de ....2010 organele de control au incheiat Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr..../....2010, in baza caruia au emis Decizia de Impunere nr..../....2010 privind impozitul pe venit stabilit de plata de inspectia fiscala pentru persoane care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere si Decizia de Impunere nr..../....2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere.

**1. Referitor la Decizia de Impunere nr..../....2010** privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, prin care s-a stabilit de plata suma totala de ... lei, din care taxa pe valoarea adaugata ... lei si accesorii aferente T.V.A. ... lei, se retin urmatoarele :

**In fapt**, in luna ... 2008 a fost depasit plafonul de scutire de TVA, respectiv 35.000 euro, asa cum au mentionat organele de inspectie fiscala in raportul de inspectie fiscala intocmit la data de ....2010, a fost calculata TVA colectata incepand cu data de ....2008 si pana in data de ....2009, cand contribuabilul s-a inregistrat ca platitor de TVA.

Intrucat cabinetul s-a inregistrat cu intarziere ca platitor de TVA, este corecta si legala masura organelor fiscale de a stabili TVA suplimentara de plata, inclusiv accesorii aferente acesteia, pe perioada ... 2008 – ... 2009.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art.152 alin.(1), (2) si (6) din Legea

nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare :

„ ART. 152

*Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici*

*(1) Persoana impozabilă stabilită în România conform art. 125<sup>1</sup> alin. (2) lit. a), 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 aplica 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).*

*(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația prevăzută la alin. (7) și (7<sup>1</sup>), a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 145 alin. (2) lit. b), a operațiunilor scutite cu drept de deducere și a celor scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activității principale, cu excepția următoarelor:*

*a) livrările de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125<sup>1</sup> alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabilă;*

*b) livrările 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 prevăzut la alin. (1) ori, după caz, la alin. (5) trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesorii aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă conform art. 153.”*

Avand in vedere cele prezentate mai sus, urmeaza a se respinge contestatia impotriva Deciziei de Impunere nr..../....2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, pentru suma totala de

... lei, din care taxa pe valoarea adaugata ... lei si ... lei accesorii, ca neintemeiata si nemotivata.

**2. Referitor la Decizia de Impunere nr..../....2010** privind impozitul pe venit stabilit de plata de inspectia fiscala pentru persoane care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, prin care s-a stabilit de plata suma totala de ... lei din care impozit pe venit ... lei si accesorii aferente impozitului pe venit ... lei si avand in vedere precizarile contribuabilului, prezentate in adresa de completare a contestatiei si inregistrata sub nr..../....2011, se retin urmatoarele :

Suma de ... lei si respectiv ... lei, pe care contestatorul le considera ca fiind cheltuieli in interesul societatii si nu onorariu de avocat, se regasesc in extrasele bancare ... din data de ....2007 si respectiv ....2008, ca **incasari** de la ... ; in consecinta, din punct de vedere contabil sunt cresteri de active si nu pot fi considerate cheltuieli.

Cele de mai sus sunt confirmate si de constatările organelor de control fiscal al Administratiei Finantelor Publice Sector 1 si consemnate in Procesul-verbal de control incrucisat nr..../....2010, intocmit la sediul social al ... si anexat la dosarul cauzei, in care se precizeaza ca societatea a platit servicii juridice catre cabinetul de avocatura ..., pentru care nu a prezentat facturi, astfel : Op fn/....2007 in suma de ... lei si Op fn/....2008 in suma de ... lei.

In ceea ce priveste suma de ... lei reprezentand cheltuieli cu materiale de constructii, rate leasing auto si alte cheltuieli, se retin urmatoarele :

In timpul inspectiei fiscale contribuabilul a prezentat urmatoarele documente :

- Autorizatia de construire nr..../.....2008 eliberata pe numele persoanelor fizice ... si ..., pentru executarea lucrarilor LOCUINTA P+1E+M, BAZIN VIDANJABIL, IMPREJMUIRE, UTILITATI SI BRANSAMENT ELECTRIC, pe imobilul-teren situat in ....., judetul Ilfov ;

- Procesul-verbal de predare primire nr..../....2007 intocmit de Primaria comunei Afumati, prin care se atribuie persoanelor fizice ... si .... terenul situat in ..., judetul Ilfov. Predarea primirea s-a facut in baza Legii nr.15/2003 privind sprijinul acordat tinerilor pentru construirea unei locuinte proprietate personala ;

- Contractul de imprumut de folosinta – comodat – incheiat intre ... si ... in calitate de comodanti si ... in calitate de comodatari. Obiectul contractului il constituie folosinta bunului imobil teren si constructie situat in ..., judetul Ilfov unde, in prezent, se afla domiciliul fiscal al Cabinetului de avocatura ... .

Deasemenea, in contractul incheiat, la cap.III OBLIGATIILE PARTILOR, se stipuleaza obligatia comodantului sa restituie comodarului eventualele cheltuieli efectuate pentru conservarea bunurilor.

Fata de cele de mai sus, sustinerea petentului ca materialele au fost utilizate

strict pentru accesul si amenajarea locatiei in care desfasoara activitatea cabinetul de avocatura, respectiv pentru crearea de conditii de lucru pentru desfasurarea in bune conditii a activitatii profesionale, pentru a castiga increderea clientului, probitate etc., nu a fost probata, iar consumul de materiale are la baza Autorizatia de construire nr.../....2008 eliberata pe numele persoanelor fizice ... si ....., pentru executarea lucrarilor LOCUINTA P+1E+M, BAZIN VIDANJABIL, IMPREJMUIRE, UTILITATI SI BRANSAMENT ELECTRIC, pe imobilul-teren situat in ..., judetul Ilfov. Ca urmare, organele fiscale au considerat in mod just ca aceste cheltuieli cu materiale de constructii sunt nedeductibile.

Referitor la nededucerea cheltuielilor reprezentand rate leasing auto, se retin urmatoarele :

La dosarul cauzei a fost depus Contractul de Leasing Nr....., incheiat la data de ....2008 intre CABINET DE AVOCAT ... si .... S.A., in continutul caruia se precizeaza ca este definit ca un contract de leasing **financiar**.

In conformitate cu prevederile art.48 alin.(5) lit.1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in cazul leasingului financiar sunt deductibile cheltuielile cu amortizarea si dobanzile ; in consecinta, organele fiscale au considerat, in mod legal, cheltuielile cu ratele de leasing ca nedeductibile.

Totodata se retine ca, in Raportul de inspectie fiscala nr.../....2010 – Anexa nr.... “Situatia cheltuielilor deductibile stabilite la control pe anul 2008”, au fost stabilite cheltuielile deductibile, cu telefoane, consumabile, legislatie, cheltuieli autoturism ( inclusiv amortizarea autoturismului contractat in leasing financiar ), combustibil, diferente curs valutar si obiecte de inventar, care au fost luate in considerare la stabilirea venitului net al activitatii.

In anexa ... “ Cheltuieli nedeductibile “ la raportul de inspectie fiscala au fost inscrise si alte cheltuieli ( benzina, canapea, mobilier ), pentru care nu au avut drept de deducere, conform art.48 alin.(4) lit.a) din Codul fiscal.

Pentru considerentele expuse, in temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, urmeaza a se respinge contestatia formulata impotriva Deciziei de Impunere nr.../.....2010 privind impozitul pe venit stabilit de plata de inspectia fiscala pentru persoane care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, ca neintemeiata si nemotivata.

**In drept**, sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale :

- art.48 alin.(2) lit.a) si lit.b), alin.(4) lit.a) si lit.b) si alin.(5) lit.i) si lit.l) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare :

“ ART. 48

**Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă**

(2) Venitul brut cuprinde:

a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;

b) veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă;

(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;

b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;

(5) Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

i) cheltuielile efectuate pentru activitatea independentă, cât și în scopul personal al contribuabilului sau asociaților sunt deductibile numai pentru partea de cheltuielă care este aferentă activității independente;

l) cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentând chiria - rata de leasing - în cazul contractelor de leasing operațional, respectiv cheltuielile cu amortizarea și dobânzile pentru contractele de leasing financiar, stabilite în conformitate cu prevederile privind operațiunile de leasing și societățile de leasing;”

- pct.207 alin.(4) lit.a) si pct. 209 alin.(1) din Ordinul nr.1752/2008 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene ( in vigoare pe perioada verificata ) :

“ 207. (4) În înțelesul prezentelor reglementări, termenii de mai jos au următoarele semnificații:

a) veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor;

...

209. - (1) În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.”

- art.1574 si art.1575 din Codul civil :

“ ART. 1574



*Dacă în curgerea termenului, împrumutatul a fost silit, pentru păstrarea lucrului, să facă oarecare speze extraordinare, necesare și așa de urgente încât să nu fi putut preveni pe comodant, acesta va fi dator a i le înapoia.*

*ART. 1575*

*Dacă lucrul împrumutat are așa defect încât să poată dăuna pe acel ce se servește de dânsul, comodantul rămâne răspunzător de daune, dacă cunoscând acele defecte nu a prevestit pe comodatar.”*

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii in temeiul prevederilor art.216 alin.(1) si din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se

### **DECIDE:**

1. Se respinge, in totalitate, contestatia formulata de CABINET DE AVOCAT ... impotriva Deciziei de Impunere nr..../...2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, pentru **suma totala de ... lei**, din care taxa pe valoarea adaugata .... lei si accesorii aferente T.V.A. .... lei si a Deciziei de Impunere nr..../...2010 privind impozitul pe venit stabilit de plata de inspectia fiscala pentru persoane care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere pentru **suma totala de ... lei**, din care impozit pe venit .... lei si accesorii aferente impozitului pe venit ... lei, ca neintemeiata si nemotivata.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**