

DECIZIA nr.334 din 30.08.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
Cabinetul de Avocatura **XX**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/06.07.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr.721887/06.07.2010, inregistrata sub nr. xx/06.07.2010, de catre Administratia Finantelor Publice sector 2 cu privire la contestatia formulata de Cabinetul de Avocatura **XX** cu sediul in Bucuresti, str. Xx sector 2.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de 21.06.2010 si inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. xx/29.06.2010 si completata cu adresa nr.xx/02.08.2010, il constituie decizia de impunere nr.xx/07.06.2010 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 in sarcina Cabinetului de Avocatura **XX**, TVA de plata in suma de xx lei si majorari de intarziere aferente in suma de xx lei din care contribuabilul contesta TVA in suma de xx lei si majorari de intarziere aferente in suma de xx lei.

Decizia de impunere contestata, comunicat contribuabilului cu semnatura de primire in data de 11.06.2010, s-a emis in baza Raportului de inspectie fiscala nr.xx/07.06.2010, intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. Sector 2.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de Cabinetul de Avocatura **XX**.

I. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2 au efectuat inspectia fiscala generala la Cabinetul de Avocatura **XX**, pentru perioada 01.01.2004-31.1xx8 pentru impozitul pe venitul din activitati independente si pentru perioada 01.01.2004-31.1xx9 pentru T.V.A .

Constatările inspectiei au fost consemnate in raportul de inspectie fiscala nr.xx/07.06.2010 in baza carora s-a emis decizia de impunere contestata, emisa sub nr.xx/07.06.2010, prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accesoriile aferente.

II. Prin contestatia formulata **Cabinetul de Avocatura XX** intelege sa conteste decizia de impunere nr.xx/07.06.2010 din urmatoarele motive:

A) - prin decizia contestata organele fiscale au constatat ca pe anul 2008 a depasit plafonul impus si ca atare datoreaza TVA in valoare de xx lei si majorari de intarziere in suma de xx, sumele fiind stabilite in baza facturii nr.xx/21.11.2008 emisa fara TVA;

- aceasta neconcordanta s-a produs ca urmare a unei greseli de calcul vizand momentul platii, paritatea euro/dolar la data de 28.11.2008, moment in care se incadra inca in plafonul de 35.000 euro;

- nu poate fii obligat la plata penalitatilor in conditiile in care nu i s-a dedus TVA si nici nu a incasat TVA intrucat actele contabile in baza carora se efectuau incasarile nu prevedeau posibilitatea de a colecta acest TVA;

- in materie de TVA majorarile de intarziere pentru neplata acestuia sunt calculate numai in cazul in care TVA a fost soliciata si primita de la beneficiarul serviciilor efectuate, in caz contrar mojararile nu pot fi pretinse.

B. este nelegal si netemeinic refuzul organelor fiscale de a deduce cheltuielile efectuate cu renovarea cabinetului al carui spatiu este detinut in baza unui contract de comodat, folosit exclusiv pentru afacere, deteriorat ca urmare a incendiului din anul 2007.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatorului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca este datorata taxa pe valoarea adaugată stabilita pe anul 2008, în condițiile în care s-a depășit plafonul de scutire de taxa pe valoarea adăugată in luna iunie 2007, avand obligatia de a se inregistra ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată incepand cu data de 01.08.2007, iar pe de alta parte dupa aceasta data, desi a efectuat in continuare operatiuni, nu a calculat si virat TVA aferenta acestora.

În fapt, conform constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. xx/07.06.2010, **in perioada 01.01.2004-31.12.2009 Cabinetul de Avocatura XX** a realizat venituri din contracte de asistenta juridica si reprezentare in instanta pentru persoane fizice si juridice si nu s-a inregistrat in scopuri de TVA.

Organul fiscal a constatat ca pana la data de 30 iunie 2007 au fost facturate si incasate venituri in suma de xx lei, suma care depaseste plafonul de scutire prevazut de Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv 35.000 euro, echivalent xx lei, si pe cale de consecuta, începând cu data de 01.08.2007 contestatorul avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată conform art. 152 pct.1 lit.b).

Drept urmare, organele fiscale au calculat TVA de plata astfel:

- an 2007 = xx lei reprezentand TVA aferenta veniturilor obtinute in perioada 01.08.2007-31.12.2007 in suma de xx lei si majorari de intarziere aferente in suma de xx lei;

- an 2008 = xx lei reprezentand TVA aferenta veniturilor obtinute in suma de xx lei si majorari de intarziere aferente in suma de xx lei;

- an 2009 = xx lei reprezentand TVA aferenta veniturilor obtinute in suma de xx lei si majorari de intarziere aferente in suma de xx lei.

Tinand seama că nu a calculat, nu a evidențiat și nu a virat la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată aferentă veniturilor in suma totala de xx lei, realizate după data depășirii plafonului de scutire, obtinute in perioada 01.08.2007-31.12.2009 organele de inspectie fiscala au stabilit prin decizia de impunere contestata o taxa pe valoarea adăugata suplimentara datorata de contestatar in suma de **xx lei din care contribuabilul contesta suma de xx** reprezentand TVA aferenta veniturilor obtinute in anul 2008.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 126 alin (1) lit.a), b), c) și d) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal în vigoare începând anul 2007:

" (1) Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) operatiunile care, în sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plata;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 si 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art. 127 alin. (1), actionând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor si rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 127 alin. (2)".

Prin urmare, conditiile enumerativ stipulate la articolul din legea fiscala mai sus mentionat sunt conditionate de cerinta cumulativa, expres prevazuta de legiuitor, ceea ce inseamna ca neindeplinirea unei singure conditii determina neincadrarea operatiunilor in categoria **operatiunilor impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata**.

Asadar, printr-o interpretare *per a contrario* **o operatiune nu este impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata**, respectiv **operatiunea nu se cuprinde in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata** daca cel putin una din conditiile prevazute la lit.a)-d) art.126 alin.(1) din Codul fiscal nu este indeplinita, asa cum reglementeaza insasi legiuitorul la pct.1 alin.(1), respectiv pct.2 alin.(1), in functie de perioada incidenta operatiunilor in cauza, din Normele metodologice de aplicare a art.126 alin.(1) din Codul fiscal aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit 125¹ alin.(1) pct.18 si art.127 alin.(1) si alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Semnificatia unor termeni si expresii

Art. 125¹. - (1) În sensul prezentului titlu, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

(...)

18. persoana impozabila are înțelesul art. 127 alin. (1) și reprezintă persoana fizică, grupul de persoane, instituția publică, persoana juridică, precum și orice entitate capabilă să desfășoare o activitate economică;"

"Art. 127. - (1) Este considerată persoana impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natură celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și **activitățile profesiilor libere** sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate."

Astfel, din coroborarea prevederilor legale mai sus menționate, se reține că în sensul titlului VI privind taxa pe valoarea adăugată **Cabinetul de avocatură XX** este persoana impozabilă în condițiile în care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, **activitățile profesiilor libere**.

În ceea ce privește faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată, regulile aplicabile regimului special de scutire precum și plata taxei la buget, acestea sunt reglementate de prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, la art. 134, art. 134¹, art. 134², art. 157 alin. (1), art. 152 alin. (1), alin. (2), alin. (3), alin. (6) și (7), care prevăd:

"Faptul generator și exigibilitatea - definiții

Art. 134. - (1) Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.

(2) Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată.

(3) Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor **art. 157 alin. (1). Aceasta data determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei**".

"Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

Art. 134¹. - **(1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor**, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol".

"Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

Art. 134². - (1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:

a) la data emiterii unei facturi, înainte de data la care intervine faptul generator;

b) la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. Fac excepție de la aceste prevederi avansurile încasate pentru plata importurilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente importului, precum și orice avansuri încasate pentru operațiuni scutite sau care nu sunt impozabile. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării sau prestării acestora; (...)."

"Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

Art. 152. - (1) Persoana impozabilă stabilită în România, a carei 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).

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, incluzând și operațiunile

scutite cu drept de deducere și pe cele scutite fara drept de deducere, prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f), daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale, (...);

(3) Persoana impozabila care îndeplineste conditiile prevazute la alin. (1) pentru aplicarea regimului special de scutire poate opta oricând pentru aplicarea regimului normal de taxa.

(6) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire și a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, **trebuie sa solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului.** Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei în care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pâna la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. **Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie înregistrat în scopuri de taxa, conform art. 153.**

(7) **Dupa atingerea sau depasirea plafonului de scutire sau dupa exercitarea optiunii prevazute la alin. (3), persoana impozabila nu mai poate aplica din nou regimul special de scutire, chiar daca ulterior realizeaza o cifra de afaceri anuala inferioara plafonului de scutire.** "

"Plata taxei la buget

Art. 157. - (1) Orice persoana trebuie sa achite taxa de plata organelor fiscale pâna la data la care are obligatia depunerii unuia dintre deconturile sau declaratiile prevazute la art. 156² și 156³."

Potrivit prevederilor legale enuntate mai sus, orice persoana impozabila are obligatia înregistrării ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal in situatia in care a constatat ca a depasit plafonul de scutire, respectiv daca cifra de afaceri declarata sau realizata este superioara sumei de 35.000 euro, regimul de scutire de taxa pe valoarea adaugata operand asupra întregii activitati a persoanei impozabile, indiferent ca operatiunile desfasurate provin din operatiuni taxabile, scutite cu drept de deducere, scutite fara drept de deducere sau din operatiuni care nu intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

Totodata, prin Normele metodologice de aplicare a art.152 alin.(6) din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile și completările ulterioare, in vigoare la data controlului, legiuitorul reglementeaza situatia persoanelor impozabile care au depasit plafonul de scutire, dar nu au solicitat înregistrarea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata in regim normal.

Astfel, potrivit pct. 62. alin.(2) lit.a) din Normele metodologice de aplicare a art.152 alin.(6) din Codul fiscal:

"(2) În cazul în care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform prevederilor art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele de inspectie fiscala înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea **vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze** daca ar fi fost înregistrata normal în scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa între data la care persoana respectiva ar fi fost înregistrata în scopuri de taxa daca ar fi solicitat în termenul prevazut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodata, organele fiscale competente vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxa. (...)."

"Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

Art. 153. - (1) Persoana impozabila care are sediul activitatii economice în România și realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, denumita în continuare înregistrare normala în scopuri de taxa, dupa cum urmeaza:

b) *daca în cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depasit acest plafon;"*

"Norme metodologice:

66. (1) În cazul în care o persoana este obligata sa solicite înregistrarea în condițiile art. 153 alin. (1), (2), (4) sau (5) din Codul fiscal, înregistrarea respectivei persoane se va considera valabila începând cu:

c) prima zi a lunii urmatoare celei în care persoana impozabila solicita înregistrarea în cazurile prevazute la art. 153 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal;"

Avand in vedere aceste prevederi legale, in situatia in care organele de inspectie fiscala constata neindeplinirea de catre persoana impozabila a obligatiei de a se inregistra ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, inainte de inregistrare, vor solicita **plata taxei pe valoarea adaugata** pe care **persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data constatarii abaterii.**

Prin urmare, conform documentelor aflate la dosarul cauzei, se retine:

- **Cabinetul de Avocatura XX** este persoana impozabila din punct de vedere TVA în condițiile în care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitatile profesiilor libere (art.127 CF);

- **Cabinetul de Avocatura XX** a depasit in data de **30.06.2007** plafonul de scutire de 35.000 euro, echivalentul in lei de 118.000 lei, reprezentand cifra de afaceri realizata din venituri din contracte de asistenta juridica si reprezentare in instanta pentru persoane fizice si juridice (art.152 alin.(1) CF);

- **Cabinetul de Avocatura XX** avea obligatia legala ca în termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului sa solicite înregistrarea în scopuri de TVA, (art.152 alin.(6) CF), devenind platitor de TVA incepand cu data de 01.08.2007, obligatie neindeplinita;

- Dupa depasirea plafonului de scutire **Cabinetul de Avocatura XX** nu mai poate aplica din nou regimul special de scutire, chiar daca ulterior realizeaza o cifra de afaceri anuala inferioara plafonului de scutire (art.152 alin.(7) CF);

- inspectia fiscala constatand neindeplinirea obligatiei de a se inregistra ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, inainte de inregistrare, solicita **Cabinetul de Avocatura XX plata taxei pe valoarea adaugata** pe care **acesta ar fi trebuit sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data constatarii abaterii** (pct. 62. alin.(2) lit.a) din HG 44/2004).

Astfel, avand in vedere prevederile legale menționate, faptul ca subscrisul **Cabinetul de Avocatura XX** nu a determinat momentul de la care ar fi subzistat obligativitatea inregistrarii in scopuri de TVA, respectiv momentul de la care avea obligatia de a colecta si achita la bugetul statului TVA pentru aceste operatiuni nu il exonereaza de la plata TVA stabilita de organul fiscal. Tinand seama de activitatea desfasurata se reține ca acesta nu s-a comportat din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata ca o persoana impozabila, intrucat a realizat venituri dintr-o activitate economica constand in **exercitarea profesiei libere de avocat**, iar pe perioada 2007 - 2009 nu a tinut evidenta contabila a taxei pe valoarea adaugata, nu a intocmit si depus deconturi de taxa pe valoarea adaugata si nu a virat la bugetul statului obligatia fiscala rezultata reprezentand taxa pe valoarea adaugata, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au procedat legal la stabilirea cuantumului acesteia dupa data la care a depasit plafonul legal de scutire.

Referitor la motivatiile invocate de contestatar se retine:

- este eronata afirmatia contribuabilului precum ca, prin decizia de impunere contestata, organele de inspectie fiscala au constatat ca plafonul de 35.000 euro a fost depasit in anul 2008, intrucat atat

din Raportul de inspectie fiscala nr.xx/07.06.2010 cat si din Decizia de impunere nr.xx/07.06.2010, care face obiectul prezentei contestatii, rezulta ca plafonul de scutire a fost depasit in anul 2007;

- este eronata afirmatia contribuabilului precum ca la data de 28.11.2008 se incadra in plafonul de 35.000 euro, existand o gresala de calcul vizand momentul platii facturii nr.xx/21.11.2008 si paritatea leu/dolar, intrucat aceasta se refera la anul 2008, iar plafonul a fost depasit in anul 2007, situatie in care nu se mai poate aplica din nou regimul special de scutire, chiar daca ulterior realizeaza o cifra de afaceri anuala inferioara plafonului de scutire;

- plata taxei pe valoarea adaugata si a majorarilor de intarziere aferente nu depinde de momentul solicitarii si primirii acesteia de la beneficiarul serviciilor efectuate ci de momentul prestarii serviciilor, emiterii facturii, incasarii avansului, etc. (art.134 CF).

Referitor la afirmatia contribuabilului privind faptul ca "in conditiile in care nu a solicitat si in consecinta nu i s-a dedus TVA nu poate fi obligat la plata penalitatilor, precizam obligatiile care decurg din prevederile art.22 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, si anume:

"Obligatiile fiscale

Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

a) obligatia de a declara bunurile si veniturile impozabile sau, dupa caz, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

b) obligatia de a calcula si de a înregistra în evidentele contabile si fiscale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

c) obligatia de a plati la termenele legale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plati majorari de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii;

e) obligatia de a calcula, de a retine si de a înregistra în evidentele contabile si de plata, la termenele legale, impozitele si contributiile care se realizeaza prin stopaj la sursa;

f) orice alte obligatii care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, în aplicarea legilor fiscale."

Conform art.23 din din acelasi act normativ "***dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza***".

Prin urmare, daca se inregistreaza in scopuri de T.V.A., **Cabinetul de Avocatura XX** avea toate drepturile si obligatiile ce decurg din legislatia referitoare la T.V.A., in caz contrar, asa cum s-a atatat mai sus, organele de inspectie fiscala au obligatia de a solicita **plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze** daca ar fi fost înregistrata normal în scopuri de TVA.

Referitor la refuzul organelor fiscale de a deduce o parte din cheltuielile efectuate cu renovarea sediului **Cabinetului de Avocatura XX** retinem ca prin decizia contestata s-a stabilit baza de impunere privind taxa pe valoarea adaugata, respectiv cifra de afaceri compusa din veniturile realizate de contribuabil care, dupa cum s-a aratat mai sus, nu cuprinde si deducerile, respectiv cheltuielile efectuate in perioada impusa.

Avand in vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si prevederile legale in materie rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal si corect au stabilit in sarcina **Cabinetului de Avocatura XX**, taxa pe valoarea adaugata pe anul 2008 in suma de xx lei si majorarile de intarziere aferente in suma de xx lei, fapt pentru care contestatia se va respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul 125¹ alin.(1) pct.(18), art. 126 alin (1) lit.a), b), c) și d), art.127 alin.(1) si alin.(2), art.134, art.134¹, art.134², art. art.152 alin.(1), alin.(2), alin.(3), alin.(6) si (7), art.153 alin.(1) lit.b), art.157 alin. (1), din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si

completarile ulterioare, pct.62 alin.(2) lit.a), pct.66 alin.91) lit.c) din H.G. nr.44/2004, art. 22, art.23, art.205 alin. (1), art. 206 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) si art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Art.1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **Cabinetul de Avocatura XX** impotriva deciziei de impunere 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 nr. xx/07.06.2010, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2 pentru TVA in suma de xx lei si accesorii aferente in suma de xx lei.

Art.2. Prezenta se comunica Administratiei Finantelor Publice sector 2 si **Cabinetului de Avocatura XX** cu sediul in Bucuresti, str. Xx sector 2.

Art.3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.