

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE**

**DECIZIA nr./.....2007
privind solutionarea contestatiei depusa de Av.
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare
sub nr.....**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de Av....., prin contestatia nr....., formulata impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere nr....., intocmita de Administratia Finantelor Publice a municipiului x, Serviciul inspectie fiscala persoane fizice.

Cabinet Individual Av. are sediul in localitatea x, str. x.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.206 si art.207 Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

Cabinet Individual Av..... prin contestatia formulata impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere nr. intocmita de Administratia Finantelor Publice a municipiului Satu Mare, Serviciul inspectie fiscala persoane fizice, contesta suma de lei, reprezentand diferenta de plata la i.v.g. aferenta anilor 2002-2004 precum si majorari de intirziere aferente in suma de RON.

In motivarea contestatiei,petenta sustine ca si-a desfasurat activitatea in cadrul Cabinetelor Asociate de Avocati si ale Cabinetelor Asociate de Avocatiavand incheiate conventii de asociere a cabinetelor de avocati pe perioade determinate. Activitatea s-a desfasurat in imobilul

proprietatea persoanei fizice ,pe baza unui contract de comodat,iar cheltuielile necesare activitatii s-au realizat din veniturile realizate de asociere. Dupa deducerea tuturor cheltuielilor,venitul ramas s-a distribuit intre asociati.

Deasemenea petenta subliniaza faptul ca “suportarea,deducerea si introducerea in evidentele contabile a cheltuielilor nerecunoscute ca fiind deductibile de organul fiscal sunt cheltuieli *efective* ocazionate cu exercitarea profesiei de avocat”.

II. Prin Decizia de impunere nr....., intocmita de Administratia Finantelor Publice a municipiului Satu Mare, Serviciul inspectie fiscala persoane fizice, s-au constatat urmatoarele:

Referitor la anul 2002,

In urma verificarii se constata urmatoarele:

-din verificarea actelor de evidenta contabila inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati se constata venituri realizate in suma totala de lei; cheltuieli totale in suma de lei

- din verificarea actelor de evidenta contabila inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati s-au constatat cheltuieli nedeductibile fiscal, astfel:

Contribuabilul inregistreaza la rubrica plati din volumul I al Registrului Jurnal suma de lei reprezentind total cheltuieli efectuate a caror document justificativ este in xerox copie si nu in original iar beneficiarul acestor cheltuieli nu este Cabinetul Individual Av. ci este Cab. Ind. Av..... sau persoana fizica , persoane care nu au legatura cu Cab Ind. Av

Aceste cheltuieli reprezinta plata in cota parte a salariului secretarei pe care o are Cab. Ind Av, a contributiilor aferente salariului precum si a altor cheltuieli afectuate activitatii biroului (benzina, actualizare legis, diverse).

In conformitate cu prevederile O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit, art. 16 al. 1 si al. 2 precum si ale OMP 215/2000 din 10 februarie 2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil precum si conform Ordonantei Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit capitolul II sectiunea B. Norme generale privind documentele justificative si financiar-contabile se constata faptul ca documentele pe baza carora contribuabilul a facut deducerea , nu

indeplinesc conditiile legale de a fii considerate documente justificative (nu sunt inscrisuri ci doar xerocopii iar beneficiarul este o alta persoana decit contribuabilul care a facut deducera) motiv pentru care au fost excluse de la cheltuielile deductibile fiscal.

In baza celor de mai sus situatia fiscala finala a contribuabilului se prezinta astfel:

VENIT BRUT	x lei
CHELTUIELI AFERENTE	x lei
VENIT NET	x lei
VENIT NET DIN SALARII	x lei
VENIT ANUAL GLOBAL	x lei
DEDUCERI ACORDATE	x lei
VENIT ANUAL GLOBAL OMPOZABIL	x lei
IMPOZIT AFERENT	x lei
IMPOZIT STABILIT ANTERIOR	x lei
DIFERENTA DE PLATA	x lei- y lei

In conformitate cu prevederile O.G 7/2001 cu modificarile si completarile ulterioare, aceasta diferenta de plata devine scadenta la data de 31.12.2003, de la aceasta data am calculat majorari de intirziere astfel:

... lei * 607 zile * 0.06% =lei

... lei * 122 zile * 0.05% = lei

.... lei * 534 zile * 0.1% = lei

Total majorari = ... lei

Majorarile de intirziere s-au calculate in conformitate cu prevederile , O.G 61/2002,O.G 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, art 116.

ANUL FISCAL 2003

- din verificarea actelor de evidenta contabila inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati se constata cheltuieli nedeductibile fiscal, astfel:

contribuabilul inregistreaza la rubrica plati din volumul II al Registrului Jurnal de incasari si plati suma de lei reprezentind total cheltuieli efectuate a caror document justificativ este in xerocopie si nu in original iar beneficiarul acestor cheltuieli nu este Cabinetul Individual Av. zz ci este Cab. Ind. Av. vv sau persoana fizica vw , persoane care nu au legatura cu Cab Ind. Av zz.

Aceste cheltuieli reprezinta plata in cota parte a salariului secretarei pe care Cab Ind Av vv o are angajata, a contributiilor aferente salariului precum si a altor cheltuieli afectuate (benzina, actualizare legis, diverse).

In conformitate cu prevederile O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit, art. 16 al. 1 si al. 2 precum si ale OMP 215/2000 din 10 februarie 2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit capitolul II sectiunea B. Norme generale privind documentele justificative si financiar-contabile se constata faptul ca documentele pe baza carora contribuabilul a facut deducerea , nu indeplinesc conditiile legale de a fi considerate documente justificative (nu sunt inregistrate ci doar xerocopii iar beneficiarul este o alta persoana decit contribuabilul care a facut deducera) motiv pentru care au fost excluse de la cheltuielile deductibile fiscal.

In baza celor de mai sus situatia fiscala finala a contribuabilului se prezinta astfel:

VENIT BRUT	..... lei
CHELTUIELI AFERENTE	..... lei
VENIT NET	..... lei
VENIT SALARII	..... lei
VENIT ANUAL GLOBAL	..... lei
DEDUCERI ACORDATE	..... lei
VENIT ANUAL GLOBAL IMPOZABIL	..... lei
IMPOZIT AFERENT	..... lei
IMPOZIT STABILIT ANTERIOR	.... lei
DIFERENTA DE PLATA	.... lei- lei

In conformitate cu prevederile O.G 7/2001 cu modificarile si completarile ulterioare, aceasta diferenta de plata devine scadenta la data de 31.12.2004, de la aceasta data s-au calculat majorari de intirziere astfel:

....lei * 243 zile * 0.06%	=lei
.....lei * 122 zile * 0.05%	=lei
.....lei * 534 zile * 0.1%	=lei
Total majorari	=lei

Majorarile de intirziere s-au calculat in conformitate cu prevederile art.116 din O.G 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

ANUL FISCAL 2004

- din verificarea actelor de evidenta contabila inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati se constata cheltuieli nedeductibile fiscal, astfel : Contribuabilul inregistreaza la rubrica plati din volumul II al Registrului Jurnal de incasari si plati suma de lei reprezentind total cheltuieli

efectuate a caror document justificativ este in xerocopie si nu in original iar beneficiarul acestor cheltuieli nu este Cabinetul Individual Av. ci este Cab. Ind. Av. sau persoana fizica, persoane care nu au legatura cu Cab Ind. Av

Aceste cheltuieli reprezinta plata in cota parte a salariului secretarei pe care Cab Ind Av o are angajata, a contributiilor aferente salariului precum si a altor cheltuieli afectuate (benzina, actualizare legis, diverse).

In conformitate cu prevederile L 571/2003 privind Codul Fiscal, art.. 49; ale H.G. 44/22.01.2004 - Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal art. 53 al. B precum si ale OMP 58/ din 23 ianuarie 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobata cu modificari prin Legea nr. 493/2002, cu modificarile ulterioare pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit capitolul II sectiunea B. Norme generale privind documentele justificative si financiar-contabile se constata faptul ca documentele pe baza carora contribuabilul a facut deducerea , nu indeplinesc conditiile legale de a fii considerate documente justificative (nu sunt inregistrate ci doar xerocopii iar beneficiarul este o alta persoana decit contribuabilul care a facut deducera) motiv pentru care au fost excluse de la cheltuielile deductibile fiscal.

In baza celor de mai sus situatia fiscala finala a contribuabilului se prezinta astfel:

VENIT BRUT	..... lei
CHELTUIELI AFERENTE	..... lei
VENIT NET	..... lei
VENIT SALARII	..... lei
VENIT ANUAL GLOBAL	..... lei
DEDUCERI ACORDATE	..... lei
VENIT ANUAL GLOBAL OMPOZABIL	..... lei
IMPOZIT AFERENT	.... lei
IMPOZIT STABILIT ANTERIOR	.... lei
DIFERENTA DE PLATA	..... lei- .....lei

In conformitate cu prevederile L.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, aceasta diferenta de plata devine scadenta la data de 31.12.2005, de la aceasta data s-au calculat majorari de intirziere conform prevederilor O.G. 92/1003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare astfel:

$$\begin{aligned} & \dots \text{ lei} * 534 \text{ zile} * 0.1\% = \dots \text{ lei} \\ \text{Total majorari} & = \dots \text{ lei} \end{aligned}$$

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Cabinet Individual Av. cu sediul profesional in Satu Mare str..... a fost verificat de organele de control fiscal personae fizice ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Satu Mare ,fapt pentru care s-a intocmit Raportul de inspectie fiscala din data de,in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr.

Obiectul inspectiei fiscale a fost verificarea modului de evidentiere si si varsare la a impozitelor si taxelor catre bugetul consolidate al statului.

Suma care face obiectul contestatiei este de lei reprezentind impozit pe venit precum si majorari de intirziere de stabilite suplimentar aferente cheltuielilor in suma totala de lei neadmise la deducere la stabilirea impozitului pe venit pentru anii 2002-2004.

Pentru perioada verificata ,organele de control nu au admis la deducere cheltuieli care constau in cota parte a salariului secretarei,a contributiilor aferente salariului precum si a cheltuielilor efectuate cu

benzina,actualizare legis,diverse,motivind cu faptul ca aceste cheltuieli apartin Biroului de avocatura

In sustinerea contestatiei,petenta anexeaza Conventia de asociere a Cabinetelor Individuale de Avocati (Cabinete Asociate) intre :

1. Cabinet Individual Av. x
2. Cabinet Individual Av. y
3. Cabinet Individual Av. z

Constituindu-se astfel "Cabinete Asociate de Avocati x – y – z" ca forma de exercitare a profesiei de avocat.

In drept sunt aplicabile prevederile Ordonantei nr. 7/19.07.2001 actualizata privind impozitul pe venit ,care la art. 53 stipuleaza urmatoarele:

Art. 53 alin. (1) “In aplicarea prezentei ordonante, pentru fiecare asociatie fara personalitate juridica constituita potrivit legii asociatii au obligatia sa incheie contracte de asociere in forma scrisa, la inceperea activitatii, care sa cuprinda inclusive date referitoare la:

- a) partile contractante;
- b) obiectul de activitate si sediul asociatiei;
- c) contributia asociatilor in bunuri si drepturi;
- d) cota procentuala de participare a fiecarui asociat la veniturile sau pierderile din cadrul asociatiei;
- e) desemnarea asociatului care sa raspunda pentru indeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice
- f) conditii de incetare a asocierii.

Alin.(2) Contractul de asociere se inregistreaza la organul fiscal teritorial in raza caruia isi are sediul asociatia, in termen de 15 zile de la data incheierii acestuia. Organul fiscal are dreptul sa refuze inregistrarea contractelor in cazul in care acestea nu cuprind date solicitate conform alin.(1) (...)

Analizind contractul de asociere prezentat de contestatoare se retine ca acesta nu a fost inregistrat la Organul fiscal teritorial ,doar la Uniunea Avocatilor din Romania Baroul avocatilor Satu Mare, sub nr.

Referitor la neadmiterea ca deductibile a cheltuielilor cu cota parte a salariului secretarei, a contributiilor aferente salariului precum si a altor cheltuieli ,respectiv benzina, actualizare legis, etc., conform prevederilor punctelor 14 si 15 din O.M.F. nr. 215/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit:

“14. Documentele justificative trebuie sa cuprinda urmatoarele elemente principale, prevazute in structura formularelor aprobate:

- denumirea documentului;
- **numele si prenumele contribuabilului**, precum si adresa completa;
- numarul documentului (...)

15 Inscrisurile care stau la baza inregistrarii in evidenta contabila pot dobandi calitatea de document justificativ numai in cazurile in care furnizeaza toate informatiile prevazute de normele legale in vigoare(...)”

Preverile legale de mai sus au fost preluate si de punctele 14 si 15 din Normele metodologice aprobate prin OMFP nr.58/2003

Fata de cele prezentate mai sus,cheltuielile reprezentind cota parte a salariului secretarei,a contributiilor aferente salariului precum si a altor cheltuieli ,respective benzina,actualizare legis,etc. pentru a fi considerate cheltuieli deductibile trebuie sa fie justificate cu documente care sa furnizeze informatiile precizate mai sus.

De mentionat este si faptul ca petenta nu face dovada cu documente din care sa rezulte ca platitorul serviciilor respective este “Cabinete Asociate de Avocati x – y – z”.

Mai mult,din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei rezulta ca acele documente justificative sunt emise pe numele

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate,precum si faptul ca in perioada verificata petenta si-a desfasurat activitatea in cadrul Cabinetelor asociate de avocati “x- y- z” deducind cota parte din cheltuielile efectuate in interesul activitatii,dar Contractul de asociere nu a foast inregistrat la organul fiscal teritorial,precum si a faptului ca documentele justificative sunt emise pe numele persoanei,urmeaza a se respinge contestatia formulata de Cabinet Individual Av..... in conformitate cu prevederile art.216alin.(1), Titlul IX Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale din Ordonanta nr. 92/24.12.2003 republicata privind Codul de procedura fiscala

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.213 si art.216 din Ordonanta de Guvern nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

respingerea contestatiei formulata de Cabinet Individual Av. ,pentru suma de lei reprezentind:

- lei impozit pe venit stabilit suplimentar
- lei majorarilor de intirziere

ca urmare a neadmiterii ca deductibile a cheltuielilor in suma totala de lei la stabilirea impozitului pe venit pentru anii 2002-2004.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrative competenta potrivit legii, in termen de 6 luni de la data comunicarii, la Tribunalul Satu Mare.