

DECIZIA Nr.7

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , asupra contestatiei depuse formulata impotriva procesului verbal nr. si respectiv a deciziilor de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2004 si respectiv 2005 prin care s-au stabilit diferente de impozit de plata astfel :

- pentru anul 2004 ,
impozit pe venit 1336 lei
- pentru anul 2005
impozit pe venit 1315 lei

Speta in cauza se incadreaza in prevederile art.179(1), lit. a) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala. Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, fiind semnata de titular, in conformitate cu art. 176 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata si D.G.F.P. este investita sa solutioneze pe fond contestatia .

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam :

I. Prin contestatia formulata , petentul nu isi insuseste punctul de vedere al organului de control exprimat prin procesul verbal si a deciziilor de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2004 si respectiv 2005 , aducand urmatoarele argumente :

Decizia organului fiscal de a nu da drept de deducere pentru cheltuieli cum ar fi cele efectuate cu , taxa de inscriere in barou , c/v stampila avocat , telefon mobil si alte cheltuieli ocazionate de deschiderea activitatii in cadrul cabinetului de avocatura in suma de 911.10 lei , petentul o considera nelegala . Aceste cheltuieli au fost evidentiate in registrul jurnal din anul 2003 , pag 1 , anexata in copie la dosarul cauzei .

Conform Legii 51/1995 privind organizarea si exercitarea profesiei de avocat , acestia au dreptul de a redacta si semna acte juridice iar contractul de comodat incheiat se incadreaza in aceasta categorie .

Pentru acest capat de cerere referitor la cheltuielile efectuate cu pisele de schimb , intretinere si reparatii in anii 2003 , 2004 , 2005 , petentul solicita

temeiul legal conform caruia sa apreciat de catre organul fiscal ca aceste cheltuieli sunt nedeductibile , temeiul legal conform caruia contractul de comodat trebuie inregistrat la AFP sau sa fie autentificat de notar .

Petentul mai mentioneaza ca suprafata ocupata de cabinet se compune din 16.82 mp , sediul biroului propriu zis , hol intrare 5.32 mp , acces baie 3.51 mp , baie 3.04 mp , si balcon in care este depozitata arhiva , total 32.33 mp care reprezinta peste 40 % din suprafata apartamentului de 78.79 mp inclusiv balcolanele . Si pentru acest capat de cerere petentul solicita temeiul legal conform caruia se deduce 1/4 din cheltuielile din cheltuielile de intretinere si nu 1/3 asa cum este “ logic si legal “.

In ceea ce priveste asigurarea , aceasta a fost incheiata avand ca asigurat cabinetul individual de avocatura Pojoga Ion si nu are relevanta juridica retinerea ca este facuta pentru apartament (se anexeaza copii dupa contract).

Referitor la asigurarea auto , petentul considera ca asigurarea autovehiculelor pentru avarii si furt are legatura directa cu desfasurarea activitatii de avocat “ care presupune in primul rand deplasari rapide la alte instante din tara “ .

Petentul mai contesta cheltuielile cu energia electrica si combustibilul , cheltuieli considerate de organul fiscal ca nedeductibile .

Petentul mai sublinieaza ca “ aceste mentiuni se refera la cele doua procese verbale care au fost intocmite de cei doi domni inspectori “.

II. Organul de control al Administratiei Finantelor Publice , a intocmit procesul verbal , deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2004 si respectiv 2005 prin care s-au stabilit diferente de impozit de plata astfel :

- pentru anul 2004 ,
impozit pe venit 1336 lei
- pentru anul 2005 ,
impozit pe venit 1315 lei

Procesul verbal , a avut ca scop verificarea concordantei dinte declaratia speciala pe 2003 si evidenta contabila si venitul realizat in primul semestru al anului 2004 .

Perioada supusa verificarii a fost 01.07.2003-30.06.2004 .

In urma verificarii s-au constatat urmatoarele :

Pentru anul 2003 , conform deciziei de impunere pentru platile anticipate contribuabilul a fost impus astfel :

- Venitul brut estimat 3500 lei
- Cheltuieli deductibile estimate 2000 lei
- Venit net 1500 lei
- Impozit 270 lei

In urma verificarii documentelor de evidenta contabila au fost constatate urmatoarele :

Venit brut 6440 lei
Cheltuieli totale 3544 lei
- deductibile 1934 lei
- nedeductibile 1610 lei

Venit impozabil 4506 lei

Pentru anul 2004 conform deciziei de impunere pentru platile anticipate contribuabilul a fost impus astfel :

Venitul brut estimat 11500 lei
Cheltuieli deductibile estimate 500 lei
Venit net 11000 lei
Impozit 2588 lei

In urma verificarii documentelor de evidenta contabila au fost constatate urmatoarele :

Venit brut 8370 lei
Cheltuieli totale 3334 lei
- deductibile 2341 lei
- nedeductibile 992 lei

Venit impozabil 6029 lei

Tinad cont de faptul ca scopul verificarii fiscale a fost stabilirea venitului net estimat pentru anul 2004 acesta a fost estimat conform evidentei la 12058 lei .

Cheltuielile nedeductibile au urmatoare structura : piese auto ,asigurarea auto obligatorie , autoturismul fiind pe persoana fizica , contractul de comodat prezentat nefiind inregistrat la AFP sau autentificat de notar , cheltuielile de intretinere , apa , gaz , si energie ce a depasit 1/4 din valoare pe motiv ca apartamentul este folosit si ca locuinta , impozitul pe venit aferent anului 2003 , asigurarea apartamentului , medicamente , ochelari , considerate cheltuieli personale , etc .

Procesul verbal , a avut ca scop verificarea concordantei dinte declaratia speciala pe 2004 si 2005 si evidenta contabila .

Perioada supusa verificarii a fost 01.07.2004-31.12.2005 .

In urma verificarii s-au constatat urmatoarele :

Pentru anul 2004 , conform deciziei de impunere pentru platile anticipate contribuabilul a fost impus astfel :

Venitul brut estimat 11500 lei
Cheltuieli deductibile estimate 500 lei
Venit net 11000 lei
Impozit 2588 lei

In urma verificarii documentelor de evidenta contabila au fost constatate urmatoarele :

Venit brut 13910 lei
Cheltuieli totale 10357 lei

- deductibile 4729 lei
- nedeductibile 5628 lei

Venit impozabil 9181 lei

Pentru anul 2005 conform deciziei de impunere pentru platile anticipate contribuabilul a fost impus astfel :

Venit net 2771 lei

Impozit 443 lei

In urma verificarii documentelor de evidenta contabila au fost constatate urmatoarele :

Venit brut 19300 lei

Cheltuieli totale 13852 lei

- deductibile 9320 lei
- nedeductibile 4532 lei

Venit impozabil 9980 lei

Cheltuielile nedeductibile au urmatoare structura : piese auto ,asigurarea auto obligatorie , autoturismul fiind pe persoana fizica , contractul de comodat prezentat nefiind inregistrat la AFP sau autentificat de notar , cheltuielile de intretinere , apa , gaz , si energie ce a depasit 1/4 din valoare pe motiv ca apartamentul este folosit si ca locuinta , combustibil , c/v deplasari peste cota prevazuta de lege etc .

In baza celor doua procese verbale s-au emis :

- pentru anul 2004 , Decizia nr.
impozit pe venit 1336 lei
- pentru anul 2005 , Decizia nr.
impozit pe venit 1315 lei

III. In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, semnat de conducatorul organului constatator, se propune respingerea contestatiei ca nedepusa in termen .

IV. Luind in considerare constatarile organului de impunere, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare pe perioada impusa, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este deductibilitatea unor cheltuieli in vederea stabilirea venitului net .

In fapt , cele doua procese verbale au avut ca scop verificarea concordantei dinte declaratiile speciale pe anul 2003 si evidenta contabila a venitului realizat pe primul semestru a anului 2004 si respectiv semestrul doi 2004 si anul 2005 . In baza celor doua procese verbale s-au emis :

- pentru anul 2004 , Decizia nr.
impozit pe venit 1336 lei
- pentru anul 2005 , Decizia nr.
impozit pe venit 1315 lei

Tinand cont de faptul ca ambele verificari nu au avut ca perioada verificata numai ani fiscale ci si semestre , s-a analizat modul de reflectare a proceselor verbale in deciziile emise ca urmare a verificarilor efectuate .

Analizand documentelor aflate la dosarul cauzei se observa unele inadvertente in ceea ce priveste modul de reflectarea in deciziile mai sus amintite a constatarilor din procesele verbale nr. , astfel :

- Din procesul verbal nr. nu reiese modul de stabilire a venitului realizat pe anul 2004 , semestrul unu al anului 2004 fiind analizat in procesul verbal nr.

- Anumite cheltuieli efectuate pe perioadele verificatele considerate nedeductibile nu au temei legal , cum ar fi cele efectuate ca urmare a incheierii contractului de comodat , taxa de inscriere in barou , c/v stampila avocat , alte cheltuieli in legatura cu profesia .

- Nu se regasesc criteriile ce au stat la baza delimitarii cheltuielilor pentru activitatea independenta de cele efectuate in scopul personal al contribuabilului , asa cum prevede art.48 , alin.5 , lit. i din Legea 571 / 2003 , care stipuleaza :

„(5) Urmatoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

i) cheltuielile efectuate pentru activitatea independenta, cât oi în scopul personal al contribuabilului sau asociațiilor sunt deductibile numai pentru partea de cheltuiala care este aferenta activitații independente;”

In drept, avand in vedere inadvertentele mentionate mai sus, se va desfiinta procesele verbale atacate , precum si deciziile de impunere emise in baza acestora , urmand ca alte organe de control sa intocmeasca pentru aceeasi perioada alte acte administrative fiscale, fiind aplicabile prevederile art. 186(3) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura Fiscala, care stipuleaza:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”.

Tinand cont de actele normative invocate, coroborate cu prevederile art.176, art.177, art.179 si art. 186(3) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura Fiscala , referitor la contestatia formulata ,

DECIDE :

Desfiintarea atat a proceselor verbale cat si a deciziilor de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2004 si respectiv 2005 prin care s-au stabilit diferente de impozit de plata astfel :

- pentru anul 2004 ,

impozit pe venit 1336 lei

- pentru anul 2005 ,

impozit pe venit 1315 lei ,
urmand ca o alta echipa de control sa efecteze o noua verificare in termen de 30
de zile, tinand cont de documentele anexate la dosarul cauzei, prevederile
legale aplicabile in speta precum si cele precizate prin prezenta decizie , in baza
careia sa se emita decizii de impunere anuale pentru anii 2004 si 2005 .