



ROMANIA - Ministerul Economiei și Finantelor  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
CONSTANTA  
Serviciul Soluționare Contestații

---

DECIZIA nr.96/20.11.2007  
privind soluționarea contestației formulate de  
SOCIETATEA CIVILĂ DE AVOCAȚI "CONSTANTA"  
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanțelor Publice Constanța prin adresa nr...../02.11.2007, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../02.11.2007, cu privire la contestația formulată de Societatea Civilă de Avocați "CONSTANTA", cu cod de identificare fiscală RO ..... și domiciliul ales în localitatea Constanța, str..... nr....., reprezentată prin avocat coordonator A..... P.....

Obiectul contestației îl reprezintă datoria către bugetul consolidat de stat, stabilită prin Raportul de inspecție fiscală nr...../08.10.2007, întocmit de inspectori din cadrul A.F.P. Constanța S.A.I.F. - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice și a deciziilor de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007, în cuantum total de ..... lei, compusă din:

- ..... lei accesorii impozit pe venit aferent anului 2002 - F..... D.....;
- ..... lei accesorii impozit pe venit aferent anului 2003 - F..... D.....;
- ..... lei accesorii impozit pe venit aferent anului 2005 - F..... D.....;
- ..... lei accesorii impozit pe venit aferent anului 2002 - P..... A.....;
- ..... lei accesorii impozit pe venit aferent anului 2003 - P..... A.....;
- ..... lei accesorii impozit pe venit aferent anului 2005 - P..... A.....;
- ..... lei accesorii impozit pe venit aferent anului 2002 - G..... G.....;
- ..... lei accesorii impozit pe venit aferent anului 2003 - G..... G.....;
- ..... lei accesorii majorări de întârziere aferent impozit pe venit aferent anului 2005 - G..... G.....;

Contestația a fost introdusă de contestatari, fiind îndeplinite prevederile art.206 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind

Codul de procedură fiscală, republicată în MO nr.513/31.07.2007 și a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din același act normativ.

Astfel, Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007, pe numele F..... D....., nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007 pe numele P..... A....., nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007 pe numele G..... G..... și Raportul de inspecție fiscală nr...../08.10.2007, au fost comunicate în data de 23.10.2007, prin semnătură de primire, iar contestația a fost înregistrată la organul fiscal emitent în data de 30.10.2007 sub nr......

**Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.206 și 209(1) din O.G. nr.92/2003 republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.**

**I. Prin adresa înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Constanța sub nr...../30.10.2007, iar la D.G.F.P. Constanta sub nr...../02.11.2007, Societatea Civilă De Avocați "CONSTANTA" a formulat contestație împotriva** Deciziilor de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007 și a Raportului de inspecție fiscală nr...../08.10.2007, întocmit de inspectorii din cadrul A.F.P. Constanța - S.A.I.F. - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice.

În susținerea contestației sale, petenta prezintă următoarele argumente:

Se contestă raportul de inspecție fiscală nr...../08.10.2007 sub aspectul reținerii TVA pe anii 2002 și 2003 (până la data de 14.08.2003 când societatea de avocați s-a înregistrat ca plătitoare de TVA), sens în care cheltuiala deductibilă a fost redusă.

Totodată contestatoarea face referire la Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală reprezentând TVA, menționând că aceasta a fost emisă pe numele Societății Civile de Avocați, în condițiile în care persoana impozabilă, ca subiect de drept fiscal, este fiecare avocat în parte, toate celelalte decizii de impunere fiind emise pe persoana fizică.

Contestatoarea consideră că în acest sens sunt și prevederile art.2 alin.1 din Legea nr.345/2002 potrivit cu care: *"(1) În sensul prezentei legi, prin persoană impozabilă se înțelege orice persoană, indiferent de statutul său juridic, care efectuează de o manieră independentă activități economice de natura celor*

prevăzute la alin.(2), oricare ar fi scopul și rezultatul acestor activități”.

Societatea civilă de avocați este reglementată de art.5 din Legea nr.51/1995 republicată și modificată potrivit cu care: *“(1)Formele de exercitare a profesiei de avocat sunt, la alegere: cabinete individuale, cabinete asociate, societăți civile profesionale sau societăți civile profesionale cu răspundere limitată (...).*

*(5) Societatea civilă profesională se constituie din 2 sau mai mulți avocați definitiv. În societatea civilă profesională își pot exercita profesia și avocați colaboratori sau avocați salarizați. Societatea civilă profesională și avocații care profesează în cadrul ei nu pot acorda asistență juridică persoanelor cu interes contrare(...).”*

Contestatoarea subliniază faptul că societatea civilă profesională de avocați nu are personalitate juridică și nici patrimoniu.

Acolo unde legiuitorul a înțeles să acorde personalitate juridică a făcut-o în mod expres cum este, de exemplu, la societatea civilă profesională cu răspundere limitată, reglementată de art.5<sup>1</sup> din același act normativ, potrivit cu care, *„(1) Societatea civilă profesională cu răspundere limitată se constituie prin asocierea a cel puțin 2 avocați definitiv și aflați în exercițiul profesiei, are personalitate juridică și patrimoniu propriu (...).”*

Contestatoarea citează prevederile art.9 alin. (3) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată din care rezultă faptul că sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată activitățile persoanelor impozabile cu venituri din operațiuni taxabile declarate sau, după caz, realizate anual, până la 1,5 miliarde lei inclusiv. În situația realizării unor venituri superioare plafonului de impozitare de 1,5 miliarde lei în cursul unui an fiscal, persoanele impozabile au obligația să solicite înregistrarea ca plătitori de TVA, în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Prevederile art.29 alin.1 lit.A) din Legea nr.345/2002 reiau obligativitatea ca persoanele impozabile să se înregistreze ca plătitori de TVA.

*Decizia nr.10/08.12.2003 pentru aprobarea soluțiilor privind aplicarea unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adăugată cuprinde în anexa „Soluții privind aplicarea unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adăugată,, în sensul că explicitează art.9 alin.3-6 din Legea nr.345/2002 și art.2 alin.1 în sensul că societățile civile profesionale și cabinetele asociate de avocați sau notari sunt persoane impozabile.*

Contestatoarea invocă adresa nr...../10 iulie 2002 trimisă de Uniunea Națională a Notarilor Publici către Uniunea Avocaților din România, înregistrată sub nr...../10.07.2002, se comunică adresa Ministerului Finanțelor nr...../26.06.2002, în vederea informării avocaților, referitor la aplicarea Legii nr.345/2002.

Astfel, Ministerul Finanțelor explicitează prevederile art.9 alin.3 din Legea nr.345/2003, referitoare la persoana impozabilă

în sensul că, „In cazul societății civile profesionale, întrucât notarii asociați rămân titulari individuali de obligații fiscale, plafonul prevăzut mai sus se referă la activitatea fiecărui notar în parte.”

Data fiind explicitarea art.9 alin.3 din Legea nr.345/2002 referitoare la persoana impozabilă în sensul că aceasta este fiecare avocat în parte și nu societatea civilă profesională, întrucât fiecare avocat al S.C.A. „CONSTANTA” nu a realizat venituri care să depășească plafonul de 1,5 miliarde lei (ROL), societatea nu s-a declarat plătitoare de TVA în cursul anului 2002.

Ulterior, în cursul lunii mai 2003, Ministerul Finanțelor comunică următoarele: în cazul persoanelor care exercită profesii libere în baza unui contract de societate civilă, persoana impozabilă este societatea civilă și nu asociații acesteia, ca urmare, la realizarea plafonului de 1,7 miliarde lei în cursul anului 2003, societatea s-a înregistrat ca plătitoare de TVA.

Prin decizia nr.10/08 decembrie 2003 emisă de Ministerul Finanțelor Publice, Comisia Centrală Fiscală, publicată în MO nr.65/25 ianuarie 2004, dată pentru aprobarea soluțiilor privind aplicarea unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adăugată, s-au interpretat prevederile legale sus menționate în sensul că societatea civilă profesională este plătitoare de TVA.

Contestatoarea menționează prevederile art.5 din OG. nr.92/2003, conform cărora organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, iar conform prevederilor art.6, organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.

Contestatoarea solicită organului de soluționare a contestației să aibă în vedere legislația aplicabilă perioadei supuse controlului și interpretarea Ministerului Finanțelor care a produs efecte juridice în sensul că, până în mai 2003, persoana impozabilă a fost considerată fiecare avocat în parte, motiv pentru care apreciază că, urmează a nu fi reținut TVA pe această perioadă.

Totodată, se contestă și modalitatea de stabilire a taxei în sensul că organele de inspecție au stabilit veniturile realizate (onorariile încasate) și la acestea au aplicat cota de 19%, în condițiile în care fiecare avocat, încheind contractul, a încasat numai onorariul nu și taxa pe valoarea adăugată acestuia.

**II. Raportul de inspecție fiscală nr...../08.10.2007** a fost întocmit de către consilieri din cadrul Administrației Finanțelor Publice Constanța - S.A.I.F. - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice și a avut ca obiectiv : reverificarea fiscală a S.C.A. „CONSTANTA”, conform Deciziei nr.70/18.09.2007 emisă de D.G.F.P. Constanța Serviciul Soluționare Contestații.

Potrivit Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 08.10.2007, s-au recalculat majorările de întârziere aferente impozitului pe venit pentru anii 2002, 2003 și 2005 pentru cei trei asociați, având în vedere cele precizate în Decizia nr.70/18.09.2007 și anume recalcularea acestora pe perioada avută în vedere la prima verificare respectiv, până la 30.03.2007.

**III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor de control, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:**

**În fapt,** în data de 30.03.2007 a fost încheiat de către inspectori din cadrul A.F.P. Constanța - S.A.I.F. - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, Raportul de inspecție fiscală nr.6904 care a avut ca obiectiv - verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor către bugetul de stat, respectiv prevederilor legislației fiscale și contabilității privind impozitul pe veniturile din activități independente desfășurate de S.C.A. "CONSTANTA".

Potrivit Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 30.03.2007, s-a recalculat baza de impunere aferentă anilor 2001-2005, având în vedere cheltuielile în valoare totală de ..... lei reprezentând:

- ..... lei cheltuieli aferente construcției sediului asociației 2001;
- ..... lei rată inițială leasing 2002;
- ..... lei TVA deductibilă 2002;
- ..... lei cheltuieli cu TVA deductibilă dedusă în timpul controlului 2003;
- ..... lei cheltuieli cu investiții (telefon Nokia și televizor Samsung) 2003;
- ..... lei rata inițială leasing 2004;
- ..... lei cheltuieli de protocol 2005.

Impozitul pe venitul global stabilit suplimentar de inspecția fiscală, a fost în sumă totală de ..... lei, iar **accesoriile calculate până la data de 30.03.2007 au fost în sumă totală de ..... lei.**

Totodată, în urma verificării efectuate de către organele de inspecție fiscală s-a constatat că în data de 18.09.2002 S.C.A. „CONSTANTA” a depășit plafonul de scutire de la plata TVA, situație în care, începând cu data de 03.10.2002 îndeplinea condițiile pentru a deveni plătitoare de TVA conform dispozițiilor art.29 lit.A a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată.

**Ca urmare, pentru perioada 03.10.2002-13.08.2003, organul de inspecție fiscală, prin Raportul de inspecție fiscală nr...../30.03.2007, a stabilit TVA datorată de contribuabil în sumă de ..... lei, iar pentru neachitarea în termen, au fost calculate**

până la data de 30.03.2007, majorări de întârziere în sumă de ..... lei și penalități în sumă de ..... lei.

Aceste sume au rezultat ca urmare a faptului că, S.C.A. „CONSTANTA” a depășit plafonul de scutire privind TVA de 150.000 lei (RON), în data de 18.09.2002, devenind astfel plătitor de TVA începând cu data de 03.10.2002 și nu din data de 14.08.2003 așa cum s-a înregistrat la D.G.F.P. Constanța sub nr...../30.07.2003.

Petenta contestă recalcularea bazei de impunere aferentă anilor 2001, 2002, 2003, 2004 și 2005, considerând ca nelegale constatările organelor de inspecție fiscală iar pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar pentru anul 2001 invocă și excepția prescripției dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale.

Petenta contestă și TVA împreună cu accesoriile stabilite în sarcina sa, pe motiv că societatea civilă nu avea personalitate juridică și nu putea fi subiect de drept fiscal din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

Urmare contestației formulate de S.C.A. „CONSTANTA”, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța emite Decizia nr.41/12.06.2007 de soluționare a contestației, prin care au fost dispuse următoarele:

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată legal formulată de S.C.A. "CONSTANTA" pentru suma de ..... lei aferentă Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr...../30.03.2007, compusă din:**

- ..... lei TVA de plată aferentă perioadei 03.10.2002-14.08.2003;
- ..... lei majorări de întârziere TVA;
- ..... lei penalități de întârziere TVA.

**2. Respingerea contestației ca neîntemeiată legal formulată de S.C.A. "CONSTANTA" pentru suma de ..... lei reprezentând impozit pe venit și suma de ..... lei dobânzi și majorări de întârziere, aferentă următoarelor decizii de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală:**

- Decizia de impunere nr...../30.03.2007 pentru suma de ..... lei impozit pe venit aferent anului 2001 și suma de ..... lei dobânzi și majorări - F..... D.....;
- Decizia de impunere nr...../30.03.2007 pentru suma de ..... lei impozit pe venit aferent anului 2001 și suma de ..... lei dobânzi și majorări - P..... A.....;
- Decizia de impunere nr...../30.03.2007 pentru suma de ..... lei impozit pe venit aferent anului 2001 și suma de ..... lei dobânzi și majorări - G..... G.....;

**3. Desființarea următoarelor decizii de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, întocmite de reprezentanți ai A.F.P. Constanța - Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice, pentru suma de ..... lei impozit pe venit și ..... lei dobânzi și penalități de întârziere:**

- Decizia de impunere nr...../30.03.2007 pentru suma de ..... lei impozit pe venit aferent anului **2002** și suma de ..... lei dobânzi și majorări - **F..... D.....**;
- Decizia de impunere nr...../30.03.2007 pentru suma de ..... lei impozit pe venit aferent anului **2003** - **F..... D.....**;
- Decizia de impunere nr...../30.03.2007 pentru suma de ..... **lei** impozit pe venit aferent anului **2004** - **F..... D.....**;
- Decizia de impunere nr...../30.03.2007 pentru suma de ..... **lei** impozit pe venit aferent anului **2005** - **F..... D.....**;
- Decizia de impunere nr...../30.03.2007 pentru suma de ..... **lei** impozit pe venit aferent anului 2002 și suma de ..... **lei** dobânzi și majorări - **P..... A.....**;
- Decizia de impunere nr...../30.03.2007 pentru suma de ..... **lei** impozit pe venit aferent anului 2003 - **P..... A.....**;
- Decizia de impunere nr...../30.03.2007 pentru suma de ..... **lei** impozit pe venit aferent anului 2004 - **P..... A.....**;
- Decizia de impunere nr...../30.03.2007 pentru suma de ..... **lei** impozit pe venit aferent anului 2005 - **P..... A.....**;
- Decizia de impunere nr...../30.03.2007 pentru suma de ..... lei impozit pe venit aferent anului 2002 și suma de ..... lei dobânzi și majorări - **G..... G.....**;
- Decizia de impunere nr...../30.03.2007 pentru suma de ..... lei impozit pe venit aferent anului 2003 - **G..... G.....**;
- Decizia de impunere nr...../30.03.2007 pentru suma de ..... **lei** impozit pe venit aferent anului 2004 - **G..... G.....**;
- Decizia de impunere nr...../30.03.2007 pentru suma de ..... **lei** impozit pe venit aferent anului 2005 - **G..... G.....**;

**și a Raportului de inspecție fiscală nr...../30.03.2007, urmând ca organul de inspecție fiscală să încheie noi acte administrative care vor avea în vedere considerentele din cuprinsul prezentei.**

Urmare celor de mai sus, în termen de 30 de zile se vor întocmi actele desființate, acestea urmând a fi transmise și Serviciului Soluționare Contestatăii din cadrul D.G.F.P. Constanța.

Potrivit Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 11.07.2007, s-a recalculat baza de impunere aferentă anilor 2001-2005, având în vedere cele precizate în Decizia nr.41/12.06.2007, rezultând astfel, cheltuieli nedeductibile în valoare totală de ..... lei, reprezentând:

- ..... **lei** cheltuieli cu TVA deductibilă aferentă **anului 2002**, dedusă în timpul controlului, cheltuială nedeductibilă conform prevederilor art.1, alin.1 și art.22 alin.1 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, coroborat cu art.58 din OMF. 58/2003 privind aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă;
- ..... **lei** diminuarea cheltuielilor deductibile aferente **anului 2003**, ca urmare a acceptării sumei de ..... lei reprezentând rată inițială leasing, ca fiind deductibilă integral în anul 2002, conform Deciziei nr.41/12.06.2007 privind soluționarea contestației;
- ..... **lei** cheltuieli cu TVA deductibilă aferentă **anului 2003**, dedusă în timpul controlului, cheltuială nedeductibilă

conform prevederilor art.1, alin.1 și art.22 alin.1 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, coroborat cu art.58 din OMF. 58/2003 privind aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă;

- ..... lei cheltuieli cu investiții aferente **anului 2003**, cheltuieli nedeductibile conform prevederilor art.16 alin.4 lit.g) din OG. nr.73/2001 privind impozitul pe venit, coroborat cu art.58 din OMF. nr.58/2003, deoarece reprezintă mijloace fixe pentru care se calculează amortizare lunară;

- ..... lei cheltuieli de protocol nedeductibile fiscal aferente anului 2005.

**Taxa pe valoarea adăugată, stabilită de organul de inspecție fiscală prin Raportul de inspecție fiscală nr...../30.03.2007 nu a mai făcut obiectul reverificării din data de 11.07.2007, deoarece prin Decizia nr.41/12.06.2007, emisă de D.G.F.P. Constanța Serviciul Soluționare Contestații, a fost respinsă contestația formulată pentru suma de ..... lei aferentă Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr...../30.03.2007, reprezentând TVA de plată și majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente TVA.**

Petenta contestă raportul de inspecție fiscală nr...../30.03.2007 sub aspectul reținerii TVA pe anii 2002 și 2003 (până la data de 14.08.2003 când societatea de avocați s-a înregistrat ca plătitoare de TVA), sens în care cheltuiala deductibilă a fost redusă.

Petenta contestă și TVA împreună cu accesoriile stabilite în sarcina sa, pe motiv că societatea civilă nu avea personalitate juridică și nu putea fi subiect de drept fiscal din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

Urmare contestației formulate de S.C.A. „CONSTANTA”, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța emite Decizia nr.70/18.09.2007 de soluționare a contestației, prin care au fost dispuse următoarele:

**1.Respingerea ca fiind fără obiect a contestației formulată de S.C.A. "CONSTANTA" pentru suma de ..... lei aferentă Deciziilor de impunere nr...../11.07.2007, nr...../11.07.2007, nr...../11.07.2007, nr...../11.07.2007, nr...../11.07.2007, nr...../11.07.2007, nr...../11.07.2007 și a Raportului de inspecție fiscală nr...../11.07.2007, întocmite de inspectorii din cadrul A.F.P. Constanța - Serviciul Control Fiscal - Persoane Fizice;**

**2.Desființarea parțială a Deciziilor de impunere nr...../11.07.2007, nr...../11.07.2007, nr...../11.07.2007, nr...../11.07.2007, nr...../11.07.2007, nr...../11.07.2007 și a Raportului de inspecție fiscală nr...../11.07.2007, întocmite de inspectorii din cadrul A.F.P. Constanța - Serviciul Control Fiscal - Persoane Fizice, pentru suma de ..... lei, reprezentând majorări de întârziere, urmând a se proceda la recalcularea acestora pe perioada avută în vedere la prima verificare."**



Potrivit Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 08.10.2007, s-au recalculat majorările de întârziere aferente impozitului pe venit pentru anii 2002, 2003 și 2005 pentru cei trei asociați, având în vedere cele precizate în Decizia nr.70/18.09.2007 și anume, recalcularea acestora pe perioada avută în vedere la prima verificare respectiv, până la 30.03.2007.

Petenta contestă raportul de inspecție fiscală nr...../08.10.2007 sub aspectul reținerii TVA pe anii 2002 și 2003 (până la data de 14.08.2003 când societatea de avocați s-a înregistrat ca plătitoare de TVA), sens în care cheltuiala deductibilă a fost redusă, precum și modalitatea de stabilire a taxei pe în sensul că organele de inspecție au stabilit veniturile realizate (onorariile încasate) și la acestea au aplicat cota de 19%, în condițiile în care fiecare avocat, încheind contractul, a încasat numai onorariul nu și taxa pe valoarea adăugată acestuia.

**Cauza supusă soluționării este dacă S.C.A. „CONSTANTA” datorează majorări de întârziere aferente impozitului pe venit datorat pentru anii 2002, 2003 și 2005, în sumă de ..... lei, repartizate în sarcina celor trei asociați, după cum urmează:**

- ..... lei accesorii impozit pe venit aferent anilor 2002, 2003 și 2005 - F..... D.....;
- ..... lei accesorii impozit pe venit aferent anilor 2002, 2003 și 2005 - P..... A.....;
- ..... lei accesorii impozit pe venit aferent anilor 2002, 2003 și 2005 - G..... G.....;

**În drept**, referitor la soluționarea contestațiilor, prevederile pct.12.1, 12.6, 12.7 și 12.8 din OMFP. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează:

„12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) **neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;**

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;

d) inadmisibilă, în situația contestării deciziilor de impunere emise în temeiul deciziei referitoare la baza de impunere, având în vedere prevederile art. 174 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, republicat.

(...)

12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în

considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar **verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.**

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Din prevederile legale citate mai sus rezultă faptul că, în cazul în care se pronunță desființarea actului atacat, verificarea va viza aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care a fost emisă decizia, iar accesoriile vor fi calculate pentru aceeași perioadă.

**În speță,** se constată că aspectele contestate de **S.C.A. "CONSTANTA", și anume:** Raportul de inspecție fiscală nr...../08.10.2007 întocmit de inspectori din cadrul A.F.P. Constanța - S.A.I.F. - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, sub aspectul reținerii TVA pe anii 2002 și 2003 (până la data de 14.08.2003 când societatea de avocați s-a înregistrat ca plătitoare de TVA), sens în care cheltuiala deductibilă a fost redusă, sunt strâns legate de stabilirea calității de plătitor de TVA a societății civile de avocați în perioada 03.10.2002-13.08.2003.

**De reținut este faptul că, taxa pe valoarea adăugată** nu a mai făcut obiectul reverificării din data de 11.07.2007, deoarece **contestația formulată** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr...../30.03.2007, prin care a fost stabilită **TVA de plată** în sumă de ..... lei (în care este inclusă și suma de ..... lei aferentă perioadei 03.10.2002-13.08.2003) și majorări de întârziere și penalități aferente TVA în sumă totală de ..... lei, **a fost respinsă prin Decizia nr.41/12.06.2007 emisă de D.G.F.P. - Serviciul Soluționare Contestații.**

**Referitor la majorările de întârziere calculate prin Raportul de inspecție fiscală nr...../08.10.2007,** întocmit ca urmare a desființării parțiale a Raportului de inspecție fiscală nr...../11.07.2007, acestea au fost calculate corect, respectiv până la data de 30.03.2007, data verificării inițiale, respectându-se astfel dispozițiile referitoare la **"aceeași perioadă și același obiect"**, motiv pentru care contestația se va respinge ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art.210 și 216(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

**DECIDE:**

1.Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulată de S.C.A. "CONSTANTA" pentru suma de ..... lei reprezentând majorări de întârziere, aferentă Deciziilor de impunere nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007, nr...../04.10.2007 și a Raportului de inspecție fiscală nr...../08.10.2007 întocmit de inspectori din cadrul A.F.P. Constanța - S.A.I.F. - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în conformitate cu prevederile art.218 alin.2 din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și ale art.11 (1) din Legea nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
BOGDAN IULIAN HUȚUCĂ**

**SEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,  
EMILIA CRÂNGUȘ**

C.I./ 5 ex.  
20.11.2007