

DECIZIA NR. 2
DIN 22.01.2007

Privind : solutionarea contestatiei formulate de "CABINET AVOCAT X", depusa si inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. 26208/22.12.2006

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de "CABINET AVOCAT X", prin contestatia depusa si inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. 26208/22.12.2006 - asupra incorectei stabiliri a sumei de lei reprezentind TVA neacceptata in vederea rambursarii = ... lei si majorari TVA = .. lei, de catre reprezentantii AFP Focsani, Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere / 23.11.2006.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, astfel : raportul de inspectie fiscala si dispozitia de impunere au fost comunicate in data de 05.12.2006 , conform semnaturii de primire ; contestatia este inregistrata la DGFP Vrancea in data de 22.12.2006. De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 176 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala .

I.Prin contestatia formulata, petentul invoca urmatoarele argumente :

- neacceptarea in vederea rambursarii a TVA in suma de ...lei a fost consecinta neacceptarii cheltuielilor cu motorina ca fiind cheltuieli deductibile ;

- aceasta masura nu se justifica intrucit cheltuielile cu motorina au fost efectuate "in scopul desfasurarii cit mai eficiente a activitatii de avocat" ;

- de asemenea, art. 48 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare , care se refera la "reguli de stabilire a venitului net anual din activitati independente determinat pe baza contabilitatii in partida simpla, prevede : la alin (4) Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor , pentru a putea fi deduse, sunt : a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului , justificat prin documente ; b) . sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite ";

- cheltuielile privind deplasarile la clienti , la Curtea de Apel Galati, la Tribunalul Bucuresti, la alte instante judecatoresti din tara - sunt inregistrate in contabilitatea cabinetului pe baza facturilor emise de SC ROMPETROL, in baza contractului de colaborare incheiat intre SC ROMPETROL si Cabinet Avocat X .

II. Prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere / 23.11.2006 nu se admite in vederea rambursarii TVA in suma de ... lei si se stabilesc majorari TVA in suma de .. lei.

Prin referatul inaintat de reprezentantii AFP Focsani, Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice cu adresa nr. 26208/09.01.2007 se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o constituie corectitudinea masurii de neadmitere in vederea rambursarii a TVA in suma de lei si de stabilire a majorarilor TVA in suma de ... lei .

Cabinetul individual avocat X are domiciliul fiscal declarat in Focsani, strada.. ; functioneaza in baza urmatoarelor : avizul nr. 16/15.01.1996 transmis de Uniunea Avocatilor din Romania - Baroul Vrancea (confirmare transfer sediu cabinet) si codul de inregistrare fiscala R...

din 19.12.2005, atribuit de DGFP Vrancea ; cabinetul de avocat devine platitor de TVA din data de 01.01.2006.

In fapt, in raportul de inspectie fiscala/23.11.2006 se consemneaza urmatoarele aspecte :

Perioada supusa verificarii este : 01.01.2006 - 01.10.2006 .

Pentru perioada verificata se considera nedeductibile urmatoarele cheltuieli :

- motorina = .. lei (fara ordine de deplasare intocmite - aceeași problema s-a constatat și la precedentul control fiscal incheiat in data de 22.10.2004 , raport de inspectie fiscala nr. 27037)
- boxe calculator = 5 ... lei (factura nu este emisa pentru cabinetul de avocat) ;
- diferenta curs rata autoturism leasing = ... lei ;
- asigurari de viata ING (care sunt scutite de TVA) = lei .

In ceea ce priveste situatia TVA de rambursat , urmare verificarii documentelor specifice situatia se prezinta astfel : TVA solicitata la rambursare = ...lei ; TVA cu drept de rambursare = ... lei ; TVA nejustificat la rambursare = lei.

Se calculeaza majorari TVA in suma de .. lei pina la data de 23.11.2006 conform anexei 2 la raportul de inspectie (pentru perioada din anul 2006 cind societatea a avut sume de plata) .

In drept, se aplica prevederile urmatorului cadru legal :

Legea 571/22 dec 2003 privind Codul Fiscal (MONITORUL OFICIAL NR 927 din 23 dec 2003) cu modificarile ulterioare

ART. 48(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;

Art. 145 - Dreptul de deducere

(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;

ORDIN nr. 1040 / 8 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

PCT 43. 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; ...

Evidența contabilă în partidă simplă a cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, în funcție de natura lor, astfel:... e) în cazul utilizării bunurilor cu folosință mixtă (pentru afacere și în scop personal), cheltuiala deductibilă se determină, după caz, proporțional cu: ...numărul de kilometri parcurși în interes de afacere;...;

ORDIN nr. 519 / 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 185 - Soluții asupra contestației

12.1. Contestația poate fi respinsă ca: 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.

In speta,

a). **Nu se pot retine argumentele petentului in ceea ce priveste TVA neadmisa in vederea deducerii in suma de lei (ca urmare a neacceptarii cheltuielilor cu motorina in suma de ... lei ca fiind deductibile),** respectiv afirmatiile :

- cheltuielile cu motorina au fost efectuate “in scopul desfasurarii cit mai eficiente a activitatii de avocat” ;

- cheltuielile privind deplasările la clienti , la Curtea de Apel Galati, la Tribunalul Bucuresti, la alte instante judecatoresti din tara - sunt inregistrate in contabilitatea cabinetului pe baza facturilor emise de SC ROMPETROL in baza contractului de colaborare incheiat intre SC ROMPETROL si Cabinet Avocat X (acestea fiind documentele justificative , conform art. 48.4 din Legea 571/2003) .

Potentul nu depune ordine de deplasare si delegatii - pentru a se determina numarul de kilometri parcursi in interes de afacere, in vederea stabilirii consumului de motorina ; contravaloarea motorinei consumate este admisa ca fiind cheltuiala deductibila (pret de aprovizionare din facturi ROMPETROL x nr. kilometri din delegatii = consum in interes de afacere). Simpla mentionare a facturilor si contractelor incheiate cu ROMPETROL nu demonstreaza ca motorina in valoare de lei (TVA aferenta = lei) a fost utilizata numai in interes de afacere.

In mod justificat, la control nu se permite deducerea TVA in suma de lei , conform :pct 48.4 lit a) din Legea 571/2003 cu modificarile ulterioare ; pct 43 alin 1 lit.a) ; pct 43 alin 2 lit. e). din OMF 1040/2004. (Acelasi punct de vedere este mentionat si in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei inaintat cu adresa nr. 26208/09.01.2007 de catre reprezentantii AFP Focsani, Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice).

In ceea ce priveste respectarea legislatiei specifice TVA cu privire la dreptul de deducere - nu se pot retine argumentele prezentate de petent in ceea ce priveste TVA aferenta combustibilului achizitionat, motivul fiind faptul ca nu se demonstreaza utilizarea *in scopul obtinerii de venituri* - conform art.145.3 lit. a) din Legea 571/2003 cu modificarile ulterioare . (Nu sunt prezentate ordine de deplasare , delegatii , sau alte documente din care sa rezulte date concrete privind deplasările efectuate “la clienti, ...la Curtea de Apel Galati ..., la Tribunalul Bucuresti..”, destinatii pe care petentul doar le enumera cu titlu informativ).

La acest capt de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa pentru TVA in suma de ... lei (neadmisa in vederea deducerii).

b). In ceea ce priveste **TVA in suma de ... lei stabilita pentru “boxe calculator - factura nu este pe cabinet avocat ; diferenta curs rata autoturism leasing ..; asigurari de viata ING ..”, precum si pentru majorari TVA = ... lei calculate pentru neplata in termen a TVA** (aferente perioadelor anterioare, cind contribuabilul inregistra TVA de plata) , precizam ca organul de solutionare nu se poate substitui contestatorului in ceea ce priveste motivele pentru care contesta aceste sume , petentul nefacind nici o referire la aspectele respective in contestatie.

Drept urmare, pentru suma de ... lei reprezentind TVA aferenta spetelor precizate mai sus si majorari TVA = ... lei - contestatia urmeaza sa fie respinsa ca fiind nemotivata, conform pct. 12. 1 lit b) din Ordinul 519/2005.

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 186 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala ,se

DECIDE :

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata si nemotivata pentru suma de ... lei ,reprezentind : TVA neacceptata in vederea rambursarii = lei ; majorari TVA = lei stabilite de reprezentantii AFP Focsani, Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere / 23.11.2006.

Prezenta decizie poate fi atacata de contribuabil la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare , conform art. 188(2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin OG nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.