

D E C I Z I E nr. 30/14 din 19.01.2011

I. Prin contestatia formulata, d-na avocat solicita anulara in parte a obligatiilor suplimentare stabilite prin "Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere" nr. in suma totala de lei ce reprezinta:

- impozit pe venit stabilit suplimentar lei
- obligatii accesorii aferente lei

In sustinerea contestatiei, d-na avocat arata ca prin Raportul de inspectie fiscala atacat s-a finalizat controlul efectuat de catre DGFP la Societatea Civila Profesionala de Avocati ,, ", in cadrul careia isi desfasoara activitatea in calitate de avocat coordonator, in urma caruia organele fiscale au considerat in mod cu totul nemotivat si nejustificat faptul ca o serie de cheltuieli cu reparatii efectuate la mijloacele fixe sunt in realitate cheltuieli de achizitionare a unor mijloace fixe, refuzand in consecinta deductibilitatea integrala a acestor cheltuieli si au recalculat impozitul pe venit in functie de regulile privind deducerea cheltuielilor cu amortizarea.

In concret, este vorba despre cheltuielile efectuate cu repararea balustradelor, a usilor de la garaje si respectiv a cazanului de incalzire impreuna cu accesoriile acestuia si nu de investitii noi la imobil.

Petentul sustine ca balustradele de inox si usile de la garaj le-au inlocuit pe cele existente anterior, intrucat operatiunea a fost necesara pentru mentinerea utilitatii initiale a cladirii in universalitatea sa.

In ceea ce priveste cazanul de incalzire impreuna cu accesoriile sale, intreaga instalatie de incalzire a fost modernizata, contribuind la asigurarea functionalitatii cladirii in ansamblul sau.

Datorita caracterului invechit al fostelor componente, precum si a gradului avansat de degradare, orice reparare a balustradelor, usilor de la garaj si instalatiei de incalzire presupunea cu necesitate inlocuirea acestor componente, fara sa poata fi vorba despre noi investitii la imobil.

Arata ca din punct de vedere juridic, diferenta intre investitii si reparatii este efectuata de pct.III.2 din Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe, aprobat prin HG nr. 2139/2004, potrivit caruia „ *investitiile efectuate la mijloacele fixe sub forma cheltuielilor ulterioare trebuie sa aiba ca efect imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai acestora si sa conduca la obtinerea de beneficii economice viitoare, obtinerea de beneficii se poate realiza direct prin cresterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de intretinere si functionare.*

In cazul cladirilor, investitiile efectuate trebuie sa asigure protectia valorilor umane si materiale si imbunatatirea gradului de confort si

ambient sau reabilitarea si modernizarea termica a acestora. (...) Cheltuielile care se fac la mijloacele fixe ce au ca scop restabilirea starii initiale sunt considerate cheltuieli de reparatii (s.n.)".

In conditiile in care nu se poate contesta faptul ca toate componentele imobilului care au fost inlocuite au existat anterior, si nu se putea efectua in mod fizic o restabilire a starii lor initiale decat prin inlocuire, devine cat se poate de evident ca in speta sunt aplicabile prevederile ultimului aliniat al textului normativ sus-citat, fiind in prezenta unor reparatii ale imobilului in care societatea isi desfasoara activitatea.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. care a stat la baza emiterii "Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere" nr. , organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

- potrivit declaratiei privind venitul realizat din activitatea independenta desfasurata in anul 2008, contribuabilul a declarat ca a realizat un venit net in suma de lei (venitul brut fiind in suma de lei, iar cheltuieli deductibile aferente in suma lei)

- cu prilejul inspectiei fiscale s-a constatat ca in anul 2008, Societatea Civila Profesionala " " Societate Civila de Avocati a realizat si inregistrat in Registrul Jurnal de Incasari si plati un venit brut din activitatea autorizata desfasurata, in suma de lei fata de venitul brut declarat de lei si cheltuieli deductibile in suma de lei fata de cheltuielile declarate de lei.

A rezultat o diferenta de venit brut nedeclarat provenit din insumarea eronata a veniturilor realizate prin compensare, inregistrate in Registrul jurnal de incasari in suma de lei si o diferenta de cheltuieli deductibile declarate in minus in suma de lei provenite din insumarea eronata a cheltuielilor platite prin compensare.

Venitul net in suma de lei a ramas neschimbat (lei - lei).

Nu au fost respectate prevederile art. 48, alin. (1), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca "*Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului deductibile pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla...*"

Din analiza cheltuielilor deductibile efectuate de Societatea Civila Profesionala " " Societate Civila de Avocati, s-a constatat ca ponderea cea mai mare a constituit-o cheltuielile cu achizitionarea unor obiecte de inventar, mijloace fixe, investitii si reparatii la imobilul luat in comodat pentru sediul societatii, carburanti, piese si reparatii auto, birotica, servicii de telefonie, internet, supraveghere si securitate, abonament legistate, salarii si

contributiile aferente acestora, cheltuieli cu colaboratorii, utilitati (energie electrica, gaz metan, apa, canal, salubritate).

In baza documentelor justificative puse la dispozitia organului de inspectie fiscala si a datelor referitoare la incasari evidentiate in Registrul-jurnal de incasari si plati s-au constatat ca cheltuielile efectuate sunt aferente realizarii venitului, justificate prin documente, incadrandu-se in prevederile art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu exceptiile urmatoarelor in suma totala de **lei**, dupa cum urmeaza:

- suma de **lei** reprezentand cheltuieli sociale, bunuri si servicii destinate uzului personal, neaferente realizarii veniturilor, (servicii estetice, tuns, vopsit, freza, etc., abonament sala fitness si piscina, servicii intretinere beauty, produse cosmetice, bijuterii argint, etc).

Nu au fost respectate prevederile art. 48, alin. (4), lit. a), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca, pentru a putea fi deduse, cheltuielile trebuie "*sa fie efectuate in cadrul activitatii desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente*" coroborat cu art. 48, alin. (7), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare in care se mentioneaza ca: nu sunt cheltuieli deductibile "*sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale*" si cu art. 48, alin. (5), lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 39 din HG nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal in care se precizeaza: "*urmatoarele cheltuieli sunt deductibile limitat: cheltuieli sociale, in limita unei sume stabilite prin aplicarea unei cote de pana la 2% asupra fondului de salarii realizat anual si acordate pentru salariatii proprii sau alte persoane, asa cum este prevazut in contractul de munca, sub forma ...ajutoarelor de inmormantare, ajutoarelor pentru pierderi produse in gospodariile proprii ca urmare a calamitatilor naturale, ajutoarelor pentru boli grave si incurabile, ajutoarelor pentru nastere, cadourilor pentru copiii minori ai salariatilor, cadouri oferite salariatelor....*". Din aceasta suma, organele de inspectie fiscala au admis la deducere suma de **lei** reprezentand cheltuieli sociale in limita a 2% din fondul de salarii realizat anual, acordate salariatilor proprii, in cursul anului 2008.

- suma de **lei** reprezentand cheltuieli de achizitionare si punere in functie a unor mijloace fixe amortizabile (aparate aer conditionat si cazan incalzire) si investitiile efectuate la imobilul din str. Nr. luat in comodat, avand ca destinatie sediul Societatii Civile de Avocati.

Nu au fost respectate prevederile art. 48, alin. (7), lit. i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza: "*Nu sunt cheltuieli deductibile "cheltuielile de achizitionare sau fabricare a bunurilor si a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar"*

coroborat cu art. 48, alin. (4), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza: "*Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse sunt: sa respecte regulile privind amortizarea prevazute in titlul II, dupa caz*" si art. 24, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza: "*Cheltuielile aferente achizitionarii, producerii, construirii, asamblarii, instalarii, sau imbunatatirii mijloacelor fixe amortizabile se recupereaza din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii*" si cu art. 24, alin. (3), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare in care se precizeaza: "*sunt de asemenea considerate mijloace fixe amortizabile : investitiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de inchiriere, concesiune, locatie de gestiune sau altele asemenea*".

In anul 2008 Societatea Civila Profesionala " " Societate Civila de Avocati, a achizitionat cinci aparate de aer conditionat conform facturii nr. si a devizului de lucrari in valoare totala de **lei**, cuprinse in Registrul Inventar si inregistrate eronat la cheltuieli deductibile cu intreaga valoare, din care valoarea de achizitie a doua aparate de aer conditionat depaseste limita stabilita prin Hotarare de Guvern ca valoare a unui bun considerat mijloc fix. Valoarea celor doua aparate de aer conditionat este in suma de **lei**. Organele de inspectie fiscala au admis la deducere suma de **lei** reprezentand diferenta intre valoarea totala a achizitiei bunurilor si valoare mijloacelor fixe ce urmeaza a fi amortizate.

De asemenea organele de inspectie fiscala au admis la deducere suma de **lei** reprezentand amortizarea aferenta anului 2008 pentru cele doua aparate de aer conditionat.

Tot in anul 2008 Societatea Civila Profesionala " " Societate Civila de Avocati a achizitionat un cazan de incalzire si accesoriile necesare montarii si punerii in functiune a acestuia conform facturii nr. si a devizului de lucrari in valoare totala de **lei**, cuprins in Registrul Inventar si inregistrat eronat la cheltuieli deductibile cu intreaga valoare, din care valoarea de achizitie a cazanului de incalzire si accesoriile acestuia depaseste limita stabilita prin Hotarare de Guvern ca valoare a unui bun considerat mijloc fix. Valoarea cazanului de incalzire si accesoriile acestuia este in suma de **lei**.

Organele de inspectie fiscala au admis la deducere suma de **lei** reprezentand diferenta intre valoarea totala a achizitiei reprezentand servicii si manopera si valoare mijlocului fix ce urmeaza a fi amortizat.

De asemenea in anul 2008 Societatea Civila Profesionala " " Societate Civila de Avocati a efectuat investitii la imobilul din str.i nr. , luat in comodat , avand ca destinatie sediul Societatii Civile de Avocati, constand in achizitionarea de balustrade inox (scara interioara I- 14 ml ; scara interioara 11-11 ml; protectie terasa etaj - 9,20ml; protectie terasa parter -21,50 ml)

conform facturii nr. , a devizului de lucrari, a procesului verbal de receptie nr. , a declaratiei de conformitate si a certificatului de garantie nr. in valoare totala de **lei** si achizitionarea de 4 bucati usi tip rulou cu actionare manuala si cu telecomanda pentru garajele aflate la subsolul imobilului situat in , str. , nr. , in valoare totala de **lei (1 usa = lei)**.

Valoarea totala a investitiei efectuate la imobilul , constand in balustrade si a usi garaj, este in suma de lei, inregistrate in Registrul Inventar ca mijloace fixe, si cad in sarcina SCP..... Societate Civila de Avocati, conform contractului de cedare a folosintei bunurilor, inregistrat la Uniunea Nationala a Barourilor din Romania, Baroul sub nr. .

Conform prevederilor HG nr. 909/1997 actualizata, cu modificarile si completarile ulterioare pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, cap.I, pct.7, lit. d) se precizeza:"... *investitiile efectuate la mijloacele fixe pentru imbunatatirea parametrilor tehnici initiali, in scopul modernizarii, si care majoreaza valoarea de intrarea a acestora. Cheltuielile efectuate la mijloacele fixe in scopul modernizarii acestora trebuie sa aiba urmatoarele efecte:*

- *sa imbunatateasca efectiv performantele mijloacelor fixe fata de parametrii functionali stabiliti initial;*

- *sa asigure obtinerea de venituri suplimentare fata de cele realizate cu mijloacele fixe initiale. Pentru cladiri si constructii, lucrarile de modernizare trebuie sa aiba ca efect sporirea gradului de confort si ambient..."*

Organele de inspectie fiscala au admis la deducere suma de **lei** reprezentand amortizarea aferenta anului 2008 pentru cele patru usi tip rulou si suma de **lei** reprezentand amortizarea aferenta anului 2008 pentru balustradele de inox .

Aparatele de aer conditionat, cazanul de incalzire, balustradele de inox cat si usile de garaj tip rulou, reprezinta un mijloace fixe amortizabile potrivit art. 24, alin. (3), lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare in care se precizeaza:"*sunt de asemenea considerate mijloace fixe amortizabile : investitiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de inchiriere, concesiune, locatie de gestiune sau altele asemenea"*.

Cheltuielile aferente achizitionarii mijlocului fix se recupereaza din punct de vedere fiscal de cel care a efectuat investitia, prin includerea uniform in cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proportional cu numarul de ani ai duratei normale de utilizare a mijlocului fix sau pe perioada contractului, dupa caz.

Tot in anul 2008 organele de inspectie fiscala admit la deducere suma de **lei** reprezentand cheltuieli deductibile cu servicii a caror plata a fost

efectuata prin compensare nefiind cuprinsa in cheltuielile deductibile declarate de contribuabil.

Valoarea totala a cheltuielilor nedeductibile stabilite de organele de inspectie fiscala in anul 2008 este in suma de **lei**.

In consecinta venitul net anual realizat din activitatea independenta autorizata desfasurata in anul 2008 de catre Societatea Civila Profesionala " " Societate Civila de Avocati, a fost recalculat in suma de **lei** (venit net declarat initial: **lei**). Diferenta de venit net in suma de **lei** constatata de organele de inspectie fiscala a generat stabilirea unei diferente in plus de impozit pe venit pe anul 2008 in suma totala de **lei** in sarcina celor doi asociati dupa cum urmeaza :

1.) Pentru asociatul , in suma de **lei** (impozit pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala, in suma de lei , iar impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala este in suma de lei.

Totodata, au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de **lei** (in baza Legii nr. 210/2005, art. 119, alin. (1) si art. 120, si art. 120^A1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedure fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in cota de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, calculate de la data de 10.02.2009 pana in data de 30.06.2010 inclusiv in suma de **lei** si in cota de 0,05% pentru fiecare zi de la data de 01.07.2010 pana la data de 20.08.2010 inclusiv in suma de **lei** cu mentiunea ca scadenta de plata utilizata la calculul majorarilor de intarziere este data scadenta din Situatia analitica debite plati solduri emisa de catre A.F.P. Timisoara.

2.) Pentru asociatul , in suma de **lei** (impozit pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala, in suma de lei, iar impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala este in suma de lei.

Totodata, au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de **lei** (in baza Legii nr. 210/2005, art. 119, alin. (1) si art. 120, si art. 120^A1 din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in cota de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, calculate de la data de 20.12.2008 pana in data de 30.06.2010 inclusiv in suma de **lei** si in cota de 0,05% pentru fiecare zi de la data de 01.07.2010 pana la data de 13.07.2010 inclusiv, in suma de **lei** cu mentiunea ca scadenta de plata utilizata la calculul majorarilor de intarziere este data scadenta din Situatia analitica debite plati solduri emisa de catre A.F.P. .

Mentionam ca nu au fost calculate penalitati de intarziere conform art. 120^A1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, deoarece diferentele stabilite suplimentar de plata nu au fost achitate de catre contribuabil pe durata inspectiei fiscale, iar de la data de 01.07.2010 pana la data de 27.08.2010 s-au scurs 57 zile. Penalitatile de intarziere vor fi calculate de catre compartimentul evidenta pe platitor dupa stingerea obligatiilor fiscale principale conform OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

Se mentioneaza ca, in perioada verificata au fost verificate facturile, chitantele, bonurile fiscale si operatiunile inscrise in Registrul jurnal de incasari si plati.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele de inspectie fiscala, precum si referatul nr. , biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca in perioada verificata, respectiv 01.01.2005 - 31.12.2008, Societatea Civila Profesionala " " Societate Civila de Avocati a efectuat cheltuieli cu achizitionarea de mijloace fixe si cheltuieli cu intretinerea si modernizarea cladirii in care isi desfasoara activitatea, astfel:

- conform contractului de executie nr. , avand ca obiect livrarea, montarea si punerea in functiune a echipamentelor pentru centrala termica, a facturii nr. si a devizului de lucrari a achizitionat un cazan de incalzire si accesoriile necesare montarii si punerii in functiune a acestuia in valoare totala de lei, cuprins in Registrul Inventar si inregistrat eronat la cheltuieli deductibile cu intreaga valoare.

- a efectuat investitii la imobilul din str. Nr. proprietate a d-nei avocat , imobil luat in comodat, avand ca destinatie sediul Societatii Civile de Avocati, ce au constat in achizitionarea de balustrade inox (scara interioara I- 14 ml; scara interioara II- 11 ml ; protectie terasa etaj - 9,20ml; protectie terasa parter -21,50 ml) conform contractului de prestari servicii nr. Din , modificat prin actul aditional nr. , in care executantul se obliga sa execute si sa predea lucrari de executie si montaj balustrade, a facturii nr. , a devizului de lucrari, a procesului verbal de receptie nr. , a declaratiei de conformitate si a certificatului de garantie nr. in valoare totala de lei si inregistrat eronat la cheltuieli deductibile cu intreaga valoare.

- conform contractului nr. si a facturii nr. care au ca obiect executarea si montarea de usi tip rulou,, Societatea Civila Profesionala " " Societate Civila de Avocati a achizitionat 4 bucati usi tip rulou cu actionare manuala si cu telecomanda pentru garajele aflate la subsolul imobilului situat in , str. , nr. , in valoare totala de lei (1 usa = lei) si inregistrat eronat la cheltuieli deductibile cu intreaga valoare.

In sustinerea contestatiei, d-na avocat afirma ca *“in concret, este vorba despre cheltuielile efectuate cu repararea balustradelor, a usilor de la garaje si respectiv a cazanului de incalzire impreuna cu accesoriile acestuia si nu de investitii noi la imobil”*, prevalandu-se de clauza stipulata la art. 3.3 din contractul de comodat, inregistrat la Uniunea Nationala a Barourilor din Romania, Baroul sub nr. .

Organul fiscal de solutionare a contestatiei precizeaza ca argumentele prezentate de d-na avocat nu sunt de natura a solutiona favorabil contestatia intrucat SCP , Societate Civila de Avocati, nu a procedat la repararea (inlocuirea) componenetelor uzate in ceea ce priveste cazanul de incalzire, balustradele de inox si usile tip rulou, ci la achizitionarea unor mijloace fixe noi, inlocuind pe cele initiale.

In speta supusa analizei sunt aplicabile prevederile art. 3 din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale:

“Activele corporale aferente capitalului imobilizat sunt:

a) terenurile, inclusiv investitiile pentru amenajarea acestora;

b) mijloacele fixe.

Sunt considerate mijloace fixe obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizeaza ca atare si indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

a) are o valoare de intrare mai mare decat limita stabilita prin hotarare a Guvernului. Aceasta valoare poate fi actualizata anual, in functie de indicele de inflatie;

b) are o durata normala de utilizare mai mare de un an”

Avand in vedere valoarea de achizitie s-a stabilit ca balustradele de inox, usile de garaj tip rulou si cazanul de incalzire intra in categoria mijloacelor fixe amortizabile si se aplica prevederile pct. 15 din HG nr. 909/1997 actualizata, cu modificarile si completarile ulterioare pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale:

“ Amortizarea cheltuielilor de investitii si a modernizarilor la mijloacele fixe concesionate, inchiriate sau date in locatie de gestiune este in sarcina agentului economic, a persoanei fizice sau a asociatiei fara personalitate juridica, care desfasoara activitate in scopul realizarii de venituri, care a efectuat investitia. Recuperarea acestor cheltuieli se face prin includerea in cheltuielile de exploatare pe perioada initiala a contractului de concesiune, inchiriere sau locatie de gestiune sau pe durata normala de utilizare ramasa, dupa caz. In situatia in care durata normala de utilizare ramasa este mai mica decat perioada initiala a contractului recuperarea cheltuielilor de investitii se face pe durata normala de utilizare ramasa”.

Avand in vedere textul de lege mai sus prezentat rezulta ca contestatoarea are dreptul sa recupereze cheltuielile aferente achizitionarii mijloacelor fixe mentionate anterior prin includerea uniform in Cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proportional cu perioada contractului de comodat.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta nu a procedat conform prevederii legale de mai sus deoarece a inclus in cheltuielile de exploatare intreaga valoare a achizitiilor in anul 2008, drept pentru care organul fiscal de solutionare a contestatiei a stabilit ca cheltuielile in suma de lei vor fi incluse pe cheltuieli cu amortizarea pana la expirarea contractului de comodat dupa cum urmeaza:

- valoarea cazanului de incalzire si accesoriile acestuia ce urmeaza a fi amortizata de Societatea Civila Profesionala" " Societate Civila de Avocati este in suma de lei

- valoarea celor patru usi tip rulou ce urmeaza a fi amortizata de Societatea Civila Profesionala" " Societate Civila de Avocati este in suma de lei

- valoarea balustradelor de inox ce urmeaza a fi amortizata de Societatea Civila Profesionala" " Societate Civila de Avocati este in suma de lei

Impozitul pe venit stabilit suplimentar pe anul 2008, recalculat ca urmare a reconsiderarii cheltuielilor inregistrate, in sarcina d-nei avocat este in suma de lei (lei x 16% : 2), drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

In baza Legii nr. 210/2005, art. 119, alin. (1) si art. 120 si art. 120^{A1} din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se datoreaza si majorari de intarziere in cota de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, calculate de la data de 03.03.2010 pana in data de 30.06.2010, inclusiv in suma de lei si in cota de 0,05% pentru fiecare zi de la data de 01.07.2010 pana la data de 20.08.2010, inclusiv in suma de lei, drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia si pentru acest capat de cerere.

Prin contestatia formulata, asociatul a contestat si accesoriile aferente diferentei de impozit pe venit pe anul 2008 in suma de lei, in conditiile in care prin "Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere" nr. organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina sa accesorii numai in suma de lei, motiv pentru care diferenta de accesorii in suma de lei (rotunjit la lei) va fi respinsa ca fiind fara obiect.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu pct. 12.1 lit. c) din Ordinul ANAF nr. 519/2005 si art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

DECIDE

1) Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de lei ce reprezinta:

- impozit pe venit stabilit suplimentar lei
- obligatii accesorii aferente lei

2) Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei pentru suma de lei ce reprezinta obligatii accesorii.

3) Prezenta decizie se comunica la:

- avocat
- D.G.F.P. - Activitatea de inspectie fiscala, cu aplicarea prevederilor pct .7.5 din Ordinul ANAF nr. 519/2005.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta de judecata competenta in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

p. DIRECTOR EXECUTIV