

DECIZIA NR. 158/2010

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de "Cabinete de avocat asociate
..." din Gaesti

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata, asupra contestatiei inregistrata sub numarul ... din data de 30.04.2010, formulata de "Cabinete de avocat asociate ..." cu domiciliul fiscal in ... judetul Dambovita, avand codul de inregistrare fiscala ..., care desfasoara activitatea de "servicii de avocatura", cod CAEN ..., care functioneaza in baza Deciziei nr. ...din data de... emisa de Biroul de Avocati Dambovita.

Petentul formuleaza contestatie impotriva Raportului de Inspectie fiscala nr. ... si a Deciziilor nr...., emise D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe venit suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Incepand cu data de ... avocatii ... nu mai exercita activitatea in cadrul ... ci in cadrul "Cabinetului individual de avocatura ... respectiv "Cabinetul individual de avocatura ... asa cum rezulta din Decizia nr....din data de ... emisa de catre Baroul Dambovita.

Contestatia a fost depusa in termenul legal, poarta semnatura reprezentantilor legali.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de "Cabinete de avocat asociate ...

I. "Cabinete de avocat asociate...contesta Deciziile ... din data de..., emise D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, pentru suma totala contestata de ... **lei** reprezentand impozit pe venit suplimentar si taxa pe valoarea adaugata suplimentara cu majorari de intarziere aferente acestora.

Petentul mentioneaza ca nu este de acord cu cele constatate de organele de inspectie fiscala in Raportul de Inspectie fiscala nr. ...din data de ... si in Deciziile nr. ... din data de Aceste cabinete de avocatura ar fi trebuit sa fie platitoare de taxa pe valoarea adaugata atunci cand fiecare cabinet individual ar fi atins plafonul stabilit prin legislatia in vigoare respectiv art. 152 alin. 1 din Codul fiscal, pentru ca aceste cabinete individuale de avocatura, chiar asociate nu-si pierd individualitatea si nu se transforma intr-o persoana juridica independenta. Nu sunt de acord nici cu cheltuieli considerate nedeductibile, pentru care a fost calculat impozit pe venit suplimentar in suma totala de ... lei pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de... lei.

Avand in vedere cele mentionate petentul nu este de acord cu impozitul pe venit si cu taxa pe valoarea adaugata stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala si cu accesoriile aferente, solicitand admiterea contestatiei.

II. Prin Deciziile de impunere nr. ... din data de ..., emise D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, au fost calculate urmatoarele:

...

A fost calculat in cadrul "Cabinete de avocat asociate ..." pentru avand codul numeric personal..., impozit pe venit suplimentar pentru anul fiscal **2006** suma de...**lei** cu accesorii in suma de ... **lei**, pentru anul fiscal **2007** suma de ... **lei** cu accesorii in suma de ...**lei**, pentru anul fiscal **2008** suma de ... **lei** cu accesorii in suma de ...**lei** si pentru .. avand codul numeric personal ...mpozit pe venit suplimentar pentru anul fiscal **2006** suma de ...**lei** cu accesorii in suma de ...**5 lei**, pentru anul fiscal **2007** suma de...**lei** cu accesorii in suma de ... **lei**, pentru anul fiscal **2008** suma de ... **lei** cu accesorii in suma de... **lei**.

Organul de inspectie fiscala a stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... **lei** cu majorari de intarziere in suma de ... **lei**.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de "Cabinete de avocat asociate... din Gaesti, organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, propun respingerea contestatiei. Se mentioneaza ca nu a fost intocmita sesizare penala.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatorului si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

A . Pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma contestata de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata cu majorari aferente acesteia, este datorata bugetului general consolidat.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca petentul, respectiv "Cabinete de avocat asociate... avand codul fiscal ... a fost verificat din punct de vedere fiscal, finalizandu-se prin Raportul de Inspectie Fiscala din data de ..., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ...din data de ... privind taxa pe valoarea adaugata in suma totala de... **lei** si accesorii aferente in suma de ... **lei**.

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala rezulta ca petentul, respectiv "Cabinete de avocat asociate ...

- au fost sunt inregistrate fiscal si au functionat sub un singur cod fiscal ...in perioada verificata;

- au condus evidenta contabila in partida simpla intocmind un singur registru jurnal de incasari si plati (intocmesc evidenta contabila la nivelul „cabinetelor asociate”);

- au comandat si ridicat de la SC ... SRL si SC ...SA documente cu regim special respectiv facturi si chitante cu antetul „...“

- au emis chitante in vederea incasarii contravalorii serviciilor catre clienti avand inscise pe ele antetul „... – Cabinete de avocat asociate”.

- au intocmit contractele de asistenta juridica care au ca antet „Cabinetele Asociate ...”

– Intreaga activitate s-a desfasurat in numele „Cabinete asociate de avocatura ...”, orice asociat sau partener al unei asociatii sau organizatii fara personalitate juridica este considerat in conformitate cu prevederile art. 127, alin. 9 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, persoana impozabila separata doar pentru acele activitati economice care nu sunt desfasurate in numele asocierii sau organizatiei respective.

„Cabinete asociate de avocatura ...” reprezinta din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata o singura persoana impozabila deoarece conduc o singura evidenta contabila, inscriind intr-un singur registru jurnal de incasari si plati documentele emise si primite in numele „Cabinete asociate de

avocatura ..." contractele de asistenta juridica au ca antet „Cabinetele Asociate ..." precum si faptul ca asocierea este inregistrata sub un singur numar de identificare fiscala.

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala (chitantele emise in numele „Cabinete de avocat asociate ..." si evidentiile in coloana 5 din Registrul jurnal de incasari si plati s-a constatat ca, "Cabinete de avocat asociate ..." au depasit plafonul de scutire de ... lei prevazut de art. 152, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare (echivalentul a 35.000 euro evaluati la data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana) in luna septembrie 2007.

Se retine ca la data de ... "Cabinete asociate de avocatura ... are inregistrat in Registrul jurnal de incasari si plati coloana 5 fila 13 rubrica incasari suma de ...lei.

In conformitate cu prevederile Capitolului XIII „Obligatii”, art. 153, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, persoana impozabila trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata la organul fiscal competent, daca in cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire, in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit acest plafon de 35.000 euro prevazut de art. 152, alin. (1) din acelasi act normativ. In cazul "Cabinetelor de Avocat Asociate ..." care au depasit plafonul de scutie in luna septembrie 2007, aceasta trebuia sa solicite Directiei Generale a Finantelor Publice Dambovita pana la data de 10.10.2007 inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, iar incepand cu data de 01.11.2007 acestea ar fi fost inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

Taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate a fost stabilita de organele de inspectie fiscala in conformitate cu prevederile art. 145 - 147¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in conditiile in care aceste achizitii sunt efectuate in numele asocierii si facturile sunt emise pe numele acesteia .

In conformitate cu prevederile pct. 62, alin.(2), lit.a) din Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, organul de inspectie fiscala a solicitat plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa „.

Situatia privind taxa pe valoarea adaugata deductibila stabilita de organele de inspectie fiscala in baza art. 145 - 147 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare este reflectat in anexa nr. 5 a Raportului de Inspectie fiscala nr. ... din data de ...

Taxa pe valoarea adaugata colectata a fost stabilita pe baza chitantelor emise, baza de impozitare fiind stabilita in conformitate cu prevederi art. 137 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In vederea calcularii taxei colectate pentru veniturile obtinute de „Cabinete de avocat asociate ... ulterior depasirii plafonului de scutire prevazut la art. 152 din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au luat in considerare prevederile pct. 23 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, aplicand cota standard de taxa pe valoarea adaugata asupra bazei de impozitare determinata potrivit prevederilor art. 137 din Codul fiscal si procedeul sutei marite.

Prin referatul primit de la A.I.F. persoane fizice, se propune pentru capatul de cerere aferent taxei pe valoarea adaugata respingerea contestatiei.

Avand in vedere cele prezentate si luand in considerare si Referatul cu propuneri privind solutionarea contestatiei intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, se va respinge contestatia pentru capatul de cerere privind suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata cu accesorii in suma de ... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole :

- Art. 127, alin. 9, art. 145, art. 147¹, art. 152 alin. 1 si art. 153 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevede:

(127) Persoane impozabile și activitatea economică (9) *Orice asociat sau partener al unei asocieri sau organizații fără personalitate juridică este considerat persoană impozabilă separată pentru acele activități economice care nu sunt desfășurate în numele asocierii sau organizației respective.*

(145) Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(1) *Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.*

(2) *Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:*

a) *operațiuni taxabile;*

b) *operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România;*

c) *operațiuni scutite de taxă, conform [art. 143](#), [144](#) și [144¹](#);*

d) *operațiuni scutite de taxă, conform [art. 141](#) alin. (2) lit. a) pct. 1 - 5 și lit. b), în cazul în care cumpărătorul ori clientul este stabilit în afara Comunității sau în cazul în care aceste operațiuni sunt în legătură directă cu bunuri care vor fi exportate într-un stat din afara Comunității, precum și în cazul operațiunilor efectuate de intermediari care acționează în numele și în contul altei persoane, atunci când aceștia intervin în derularea unor astfel de operațiuni;*

e) operațiunile prevăzute la [art. 128](#) alin. (7) și la [art. 129](#) alin. (7), dacă taxa s-ar fi aplicat transferului respectiv.

(3) Dacă nu contravine prevederilor alin. (2), persoana impozabilă are dreptul de deducere a taxei și pentru cazurile prevăzute la [art. 128](#) alin. (8) și la [art. 129](#) alin. (5).

(4) În condițiile stabilite prin norme se acordă dreptul de deducere a taxei pentru achizițiile efectuate de o persoană impozabilă înainte de înregistrarea acesteia în scopuri de TVA, conform [art. 153](#).

(5) Nu sunt deductibile:

a) taxa aferentă sumelor achitate în numele și în contul altei persoane și care apoi se decontează acesteia, precum și taxa aferentă sumelor încasate în numele și în contul altei persoane, care nu sunt incluse în baza de impozitare a livrărilor/prestărilor efectuate conform [art. 137](#) alin. (3) lit. e);

b) taxa datorată sau achitată pentru achizițiile de băuturi alcoolice și produse din tutun, cu excepția cazurilor în care aceste bunuri sunt destinate revânzării sau pentru a fi utilizate pentru prestări de servicii.

(147^1) Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă

(1) Orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), are dreptul să scadă din valoarea totală a taxei colectate, pentru o perioadă fiscală, valoarea totală a taxei pentru care, în aceeași perioadă, a luat naștere și poate fi exercitat dreptul de deducere, conform [art. 145 - 147](#).

(2) În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare sau în cazul în care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevăzute la [art. 146](#), persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste condiții și formalități sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, începând cu data de 1 ianuarie a anului care urmează celui în care a luat naștere dreptul de deducere.

(3) Prin norme se vor preciza condițiile necesare aplicării prevederilor alin. (2), pentru situația în care dreptul de deducere este exercitat după mai mult de 3 ani consecutivi după anul în care acest drept ia naștere.

(4) Dreptul de deducere se exercită chiar dacă nu există o taxă colectată sau taxa de dedus este mai mare decât cea colectată pentru perioada fiscală prevăzută la alin. (1) și (2).

(152) Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

(1) Persoana impozabilă stabilită în România conform [art. 125^1](#) alin. (2) lit. a), a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie, poate solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la [art. 126](#) alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi,

scutite conform [art. 143](#) alin. (2) lit. b).

(153) Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

(1) Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, denumită în continuare înregistrare normală în scopuri de taxă, după cum urmează:

a) înainte de realizarea unor astfel de operațiuni, în următoarele cazuri:

1. dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri care atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la [art. 152](#) alin. (1), cu privire la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici;

2. dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire prevăzut la [art. 152](#) alin. (1), dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă;

b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la [art. 152](#) alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depășit acest plafon;

c) dacă cifra de afaceri realizată în cursul unui an calendaristic este inferioară plafonului de scutire prevăzut la [art. 152](#) alin. (1), dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă;

d) dacă efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform [art. 141](#) alin. (3).

- Pct. 62 alin. 2 lit. a) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, care prevede: " [.....](2) În cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform prevederilor [art. 152](#) alin. (6) din Codul fiscal, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează: a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele de inspecție fiscală înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform [art. 153](#) din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform [art. 153](#) din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată, organele fiscale competente vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă. Prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală se va stabili data de la care persoanele respective vor fi înregistrate în scopuri de taxă;

- Art. 119, alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede: "(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a

obligățiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

- Art. 120, alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede: *“(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”*

B . Pentru capatul de cerere privind impozitul pe venitul suplimentar calculat pentru Despa Valii Madalina, avand codul numeric personal 2590628150371 si pentru Despa Aurel avand codul numeric personal 1561129150370:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma contestata de ... lei reprezentand impozit pe venit suplimentar cu accesorii aferente, calculate pentru ...avand codul numeric personal ... si pentru ... avand codul numeric personal ..., este datorata bugetului general consolidat.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca ..., avand codul numeric personal ... si... avand codul numeric personal ... au exercitat activitatea in cadrul "Cabinete de avocat asociate ..." din Gaesti, avand codul fiscal ...

Din analiza documentelor prezentate in dosarul cauzei, se retine ca organul de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. Targoviste - Persoane fizice a stabilit impozit pe venit suplimentar astfel:

- Pentru anul fiscal 2006 organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de impozit pe venit, in cuantum de lei ...lei si majorari de intarziere in cuantum de ... lei, urmare a diferentelor de venit net stabilite in plus in suma de.. lei.
- Pentru anul fiscal 2007 organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de impozit pe venit, in cuantum de lei ... lei si majorari de intarziere in cuantum de ...lei, urmare diferentelor de venit net stabilite in plus in suma de ... lei.
- Pentru anul fiscal 2008 organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de impozit pe venit, in cuantum de lei ... lei si majorari de intarziere in cuantum de ... lei, urmare diferentelor de venit net stabilite in plus in suma de ... lei.

Se retine ca organele de inspectie fiscala au stabilit ca au fost incalcate:

- prevederile art. 48, alin.(4), lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct. 14 din O.M.F. nr. 1040/2004 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 Legea nr. 571/2003;

- art 1 alin 2 si 3 din O.M.F. 1714/14.11.2005 privind aplicarea prevederilor H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora;
- art. 145, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;
- art. 48 alin. (4), lit. c) coroborat cu art. 24, alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere cele prezentate si luand in considerare Referatul cu propuneri privind solutionarea contestatiei intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, se va respinge contestatia pentru impozitul pe venit care a fost calculat suplimentar in cadrul "Cabinete de avocat asociate ... pentru ... avand codul numeric personal ..., impozit pe venit suplimentar pentru anul fiscal 2006 suma de ...lei cu accesorii in suma de ... lei, pentru anul fiscal 2007 suma de ... lei cu accesorii in suma de ... lei, pentru anul fiscal 2008 suma de... lei cu accesorii in suma de ... lei si pentru ... avand codul numeric personal ..., impozit pe venit suplimentar pentru anul fiscal 2006 suma de ... lei cu accesorii in suma de ...lei, pentru anul fiscal 2007 suma de ... lei cu accesorii in suma de...lei, pentru anul fiscal 2008 suma de ... lei cu accesorii in suma de ... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole :

- Art. 24 alin. 5, art. 48 alin. 4 lit. a) si lit. c), art. 145 alin. 2 si art. 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevede:

"(24) Amortizarea fiscală Prin valoarea de intrare a mijloacelor fixe se înțelege:

- a) costul de achiziție, pentru mijloacele fixe procurate cu titlu oneros;
- b) costul de producție, pentru mijloacele fixe construite sau produse de către contribuabil;
- c) valoarea de piață, pentru mijloacele fixe dobândite cu titlu gratuit.

(48) *Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă*

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;..... c) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în **titlul II**, după caz;*

(145) *Sfera de aplicare a dreptului de deducere.....(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:*

- a) operațiuni taxabile;
- b) operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România;
- c) operațiuni scutite de taxă, conform [art. 143](#), [144](#) și [144¹](#);
- d) operațiuni scutite de taxă, conform [art. 141](#) alin. (2) lit. a) pct. 1 - 5 și lit. b), în cazul în care cumpărătorul ori clientul este stabilit în afara Comunității sau în cazul în care aceste operațiuni sunt în legătură directă cu bunuri care vor fi exportate într-un stat din afara Comunității, precum și în cazul operațiunilor efectuate de intermediari care acționează în numele și în contul altei persoane, atunci când aceștia intervin în derularea unor astfel de operațiuni;
- e) operațiunile prevăzute la [art. 128](#) alin. (7) și la [art. 129](#) alin. (7), dacă taxa s-ar fi aplicat transferului respectiv.

(146) Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile [art. 155](#);

b) pentru taxa aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, dar pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei, conform [art. 150](#) alin. (2) - (6), să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile [art. 155](#) sau documentele prevăzute la [art. 155¹](#) alin. (1)"

- Art. 1 alin. 2 și 3 din ORDIN Nr. 293 din 22 februarie 2006 pentru modificarea [Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.714/2005](#) privind aplicarea prevederilor [Hotărârii Guvernului nr. 831/1997](#) pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, care prevede: " Alineatul (2) al [articolului 1](#) din [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.714/2005](#) privind aplicarea prevederilor [Hotărârii Guvernului nr. 831/1997](#) pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.042 din 23 noiembrie 2005, se modifică și va avea următorul cuprins:

"(2) Bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale vor fi folosite începând cu data de 1 ianuarie 2006 numai ca documente de înregistrare a plăților în Registrul de casă. Fac excepție de la această regulă, în sensul că stau la baza înregistrărilor în contabilitate a cheltuielilor, următoarele documente:

a) bonul fiscal emis conform [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999](#) privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat

electronice fiscale, republicată, cu modificările ulterioare, utilizat pentru justificarea taxei pe valoarea adăugată aferente carburanților auto achiziționați în vederea desfășurării activității, dacă este ștampilat și are înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare al autovehiculului;

b) bonul fiscal emis de aparatul de marcat fiscal utilizat în activitatea de taximetrie, în conformitate cu prevederile [Legii nr. 38/2003](#) privind transportul în regim de taxi și în regim de închiriere, cu modificările și completările ulterioare;

c) bonul fiscal emis conform [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999](#), republicată, cu modificările ulterioare, însoțit de documentul care atestă plata prin cardurile bancare ale societăților comerciale;

d) bonul fiscal emis conform [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999](#), republicată, cu modificările ulterioare, a cărui valoare totală este de până la suma de 100 lei (RON) inclusiv, dacă este ștampilat și are înscrise denumirea cumpărătorului, codul unic de înregistrare al acestuia sau codul numeric, în cazul persoanelor fizice care desfășoară activități independente."

- cap. II lit. B pct. 14 din ORDIN Nr. 1040 din 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, privind:

" II. Organizarea evidenței contabile în partidă simplăB. Norme generale privind documentele justificative și financiar-contabile14. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale, prevăzute în structura formularelor aprobate:

- denumirea documentului;*
- numele și prenumele contribuabilului, precum și adresa completă;*
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;*
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);*
- conținutul operațiunii economico-financiare, iar atunci când este necesar, și temeiul legal al efectuării ei;*
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate;*
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii;*
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor în documente justificative."*

- Art. 119, alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede: "(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere."

- Art. 120, alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede: "(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

C. Pentru capatul de cerere privind Raportul de inspecție fiscală nr. ...

În ceea ce privește capătul de cerere referitor la Raportul de inspecție fiscală nr. ..., Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să se pronunțe dacă poate fi analizată pe fond cauza în situația în care acesta nu constituie titlu de creanță, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.

În fapt, "Cabinete de avocat asociate DESPA AUREL si DESPA VALII MADALINA" din Gaesti, prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița contestă și Raportul de inspecție fiscală din data de 30.03.2010.

Se reține faptul că în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicată, rezultatele inspecției fiscale consemnate în raportul de inspecție fiscală din data de 30.03.2010, au stat la baza emiterii deciziilor de impunere din data de 30.03.2010, ce produc efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanță fiscală și actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este numai decizia de impunere deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina societății contestatoare. De altfel, în art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspecție fiscală nu crează prin el însuși o situație juridică nouă, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală și stând la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatări ale organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplată în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Având în vedere cele de mai sus, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

În drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile

urmatoarelor articole :

- Art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede: *“(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

- Art. 109 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipulează următoarele: *art. 109 - “Raportul privind rezultatul inspecției fiscale: (1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal. (2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere. (3) Deciziile prevăzute la alin. (2) se comunică în termen de 7 zile de la data finalizării raportului de inspecție fiscală.”*

106.1 - Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.

106.2 - La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucișate și orice alte acte.

106.3 - Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.

107.1 - Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;[...]

- Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează: *“(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emiterie a actului administrativ fiscal.”*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în

temeiul art. 85 alin. 1, art. 109, art. 119 alin. 1, art. 120 alin. 1, art. 206 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 106.1, 106.2, 106.3 si 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, cap. II lit. B pct. 14 din ORDIN Nr. 1040 din 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, Art. 1 alin. 2 si 3 din ORDIN Nr. 293 din 22 februarie 2006 pentru modificarea [Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.714/2005](#) privind aplicarea prevederilor [Hotărârii Guvernului nr. 831/1997](#) pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, art. 24 alin. 5, art. 48 alin. 4 lit. a) si c), art. 145 , art. 146 , art. 127 alin. 9, art. 147¹, art. 152 alin. 1, art. 153 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fisca, Pct. 62 alin. 2 lit. a) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211 si art. 216 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea contestatiei inregistrata sub numarul 17713 din data de 30.04.2010 la D.G.F.P. Dambovita, depusa de "Cabinete de avocat asociate **DESPA AUREL si DESPA VALII MADALINA**" cu domiciliul fiscal in Gaesti, impotriva Deciziilor nr. 13245 din data de 30.03.2010, emise D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, pentru suma total contestata de **134.595 lei**, reprezentand:

- 15.096 lei - impozit pe venit suplimentar;
- 6.652 lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit;
- 85.699 lei - taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- 27.148 lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. Respingerea ca inadmisibila a contestatiei pentru capatul de cerere referitor la Raportul de inspectie fiscala nr. 13245 din data de 30.03.2010.

3. In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

Firică Viorel Dan
Director Coordonator

Avizat
Vrezgo Lucretia
Consilier juridic

5ex/decizii/25.05.2010

Subsemnatii Anton Costinel si Purcaru Floarea, inspector, respectiv referent superior în cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita – Serviciul Inspecție Fiscala Persoane Fizice, in baza Titlului VII din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cu legitimițiile de serviciu nr. 104 si 108 si ordinul de serviciu nr. 659/25.03.2010 (**anexa nr.1**), am efectuat in perioada 26.03.-29.03.2010 inspectia fiscala la Cabinete de avocat asociate Despa Aurel si Despa Valii Madalina.

Prin raportul de inspectie fiscala au fost stabilite debite suplimentare in sarcina contribuabilului dupa cum urmeaza:

- 8.214 lei - impozit pe venit (Despa Aurel);
- 6.882 lei – impozit pe venit (Despa Valii Madalina);

- 3.888 lei - majorari de intarziere pentru neplata in termen a impozitului pe venit (Despa Aurel) ;
- 2.764 lei - majorari de intarziere pentru neplata in termen a impozitului pe venit (Despa Valii Madalina) ;
- 85.699 lei - taxa pe valoarea adaugata;
- 27.148 lei – majorari de intarziere pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata.

Mentionam ca organele de inspectie fiscala au verificat contribuabilul Cabinete de avocat asociate Despa Aurel si Despa Valii Madalina dupa cum urmeaza:

- impozitul pe venit pentru perioada 01.04.2006-31.12.2008;
- taxa pe valoarea adaugata pentru perioada 01.11.2007-31.10.2009.

Incepand cu data de 01.11.2009 avocatii Despa Aurel si Despa Valii Madalina nu mai exercita activitatea in cadrul Cabinetelor de avocat asociate Despa Aurel si Despa Valii Madalina ci in cadrul Cabinetului individual de avocatura Despa Aurel respectiv Cabinetul individual de avocatura Despa Valii Madalina asa cum rezulta din Decizia nr.110/27.10.2009 emisa de catre Baroul Dambovita.

Pentru impozitul pe venit

Pentru anul 2006

Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de impozit pe venit, in cuantum de lei **2.330 lei** si majorari de intarziere in cuantum de **1.966 lei**, urmare diferentelor de venit net stabilite in plus in suma de **14.558 lei** si se compune din urmatoarele sume (2.157 lei + 818 lei + 424 lei + 11.159 lei):

- **2.157 lei** – cheltuieli nedeductibile pentru care contribuabilul supus inspectiei fiscale a prezentat documente de achizitie bunuri si servicii avand in scris la rubrica cumparator alte nume decat cel al “Cabinete de Avocat Asociate Despa Aurel si Despa Valii Madalina” (Cabinet Avocat Despa Aurel sau Cabinet Avocat Despa Valii Madalina) respectiv alt cod de identificare fiscala (CNP 1561129150370 sau CNP 2590628150371) si bonuri de aparat de marcat electronic fiscal cu o valoarea mai mare de 100 lei fara ca acestea sa fie insotite de facturi

- **818 lei** – valoarea amortizarii calculata de catre contribuabil ca urmare achizitionarii a unui autoturism marca Renault Clio in luna noiembrie 2006 (amortizata liniar pe o perioada de 60 luni). Mentionam ca factura fiscala nr. BYDD4697808PJ/14.11.2006 de achizitie a autoturismului Renault Clio este emisa de catre SC Renault Nissan Romania SA, pe numele Cabinetului Individual de Avocatura Despa Aurel cu CNP 1561129150370, certificatul de inmatriculare numarul D00132217B autoturismul este emis pe numele Cabinetului de Avocatura Despa Aurel, rezulta ca bunul nu apartine subiectului supus inspectiei fiscale respectiv Cabinete de Avocat Asociate Despa Aurel si Despa Valii Madalina;

- **424 lei** - se datoreaza depunerii eronate a declaratiei de venit pentru anul 2006;

- **11.159 lei** – contribuabilul nu a luat in considerare venitul net stabilit de organele de inspectie fiscala care au efectuat controlul pentru perioada 01.01.2006-31.03.2006, rezultatele controlului fiind consemnate in rapoartele de inspectie fiscala nr.23675/15.11.2006 (pentru domnul Despa Aurel) si nr.23170/06.11.2006 (pentru doamna Despa Valii Madalina).

Au fost incalcate:

- prevederile art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct.14 din OMF nr.1040/2004 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 Legea nr.571/2003;
- art 1 alin 2 si 3 din O.M.F. 1714/14.11.2005 privind aplicarea prevederilor HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora ;

- art.48, alin.(4), lit.c) coroborat cu art.24, alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru anul 2007

Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de impozit pe venit, in cuantum de lei **4.234 lei** si majorari de intarziere in cuantum de **2.434 lei**, urmare diferentelor de venit net stabilite in plus in suma de **26.466 lei** si se compune din urmatoarele sume (**13.910 lei + 9.816 lei + 48 lei + 2.692 lei**):

- **13.910 lei** – cheltuieli nedeductibile pentru care contribuabilul supus inspectiei fiscale a prezentat documente de achizitie bunuri si servicii avand in scris la rubrica cumparator alte nume decat cel al “Cabinete de avocat asociate Despa Aurel si Despa Valii Madalina” (Cabinet Avocat Despa Aurel sau Cabinet Avocat Despa Valii Madalina) respectiv alt cod de identificare fiscala (CNP 1561129150370 sau CNP 2590628150371) si bonuri de aparat de marcat electronic fiscal cu o valoarea mai mare de 100 lei fara ca acestea sa fie insotite de facturi.

A prezentat documente pentru cheltuiala cu asigurarea CASCO si intretinerea a 2 autoturisme care nu sunt in proprietatea Cabinetelor de Avocat Asociate Despa Aurel si Despa Valii Madalina (Renault Clio si Peugeot 207 aflate in proprietatea Cabinetului Individual de Avocatura Despa Aurel respectiv Cabinetului Individual de Avocatura Despa Valii Madalina) – bunuri care nu se afla in patrimoniul afacerii. Mentionam ca factura fiscala nr. BYDD4697808PJ/14.11.2006 de achizitie a autoturismului Renault Clio este emisa de catre SC Renault Nissan Romania SA pe numele Cabinetului Individual de Avocatura Despa Aurel cu CNP 1561129150370, iar conform certificatului de inmatriculare numarul D00132217B autoturismul este inmatriculat pe numele Cabinetului de Avocatura Despa Aurel rezulta ca bunul nu apartine subiectului supus inspectiei fiscale respectiv Cabinete de Avocat Asociate Despa Aurel si Despa Valii Madalina. Mentionam ca factura fiscala nr. 6840666/03.01.2007 de achizitie a autoturismului Peugeot 207 este emisa de catre SC Eurial Invest SA pe numele Cabinetului Individual de Avocatura Despa Valii Madalina cu CNP 2590628150371, certificatul de inmatriculare numarul D00135372B autoturismul este emis pe numele Cabinetului Individual de Avocatura Despa Valii Madalina, rezulta ca bunul nu apartine subiectului supus inspectiei fiscale respectiv Cabinete de Avocat Asociate Despa Aurel si Despa Valii Madalina.

A prezentat documente prin care a platit impozite si taxe locale pentru bunuri ce nu se afla in proprietatea Cabinetelor de Avocat Asociate Despa Aurel si Despa Valii Madalina.

- **9.816 lei** – valoarea amortizarii calculata de catre contribuabil urmare achizitionarii unui autoturism marca Renault Clio in luna noiembrie 2006 (amortizata liniar pe o perioada de 60 luni; 818 lei * 12 luni = 9.816 lei). Mentionam ca factura fiscala nr. BYDD4697808PJ/14.11.2006 emisa de SC Renault Nissan Romania SA pe numele Cabinetului Individual de Avocatura Despa Aurel cu CNP 1561129150370, iar conform certificatul de inmatriculare numarul D00132217B autoturismul este inmatriculat pe numele Cabinetului de Avocatura Despa Aurel rezulta ca bunul nu apartine Cabinetelor de Avocat Asociate Despa Aurel si Despa Valii Madalina;

- **48 lei** – taxa pe valoarea adaugata deductibila pentru care organul de inspectie fiscala a dat drept de deducere in conformitate cu prevederile 145 si 146 din Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;

- **2.692 lei** - se datoreaza depunerii eronate a declaratiei de venit pentru anul 2007.

Au fost incalcate:

- prevederile art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;

- prevederile art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct.14 din OMF nr.1040/2004 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 Legea nr.571/2003;

- art 1 alin 2 si 3 din O.M.F. 1714/14.11.2005 privind aplicarea prevederilor HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora;
- art.145, alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;
- art.48, alin.(4), lit.c) coroborat cu art.24, alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru anul 2008

Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de impozit pe venit, in cuantum de lei **8.532 lei** si majorari de intarziere in cuantum de **2.252 lei**, urmare diferentelor de venit net stabilite in plus in suma de **53.318 lei** si se compune din urmatoarele sume (36.911 lei + 9.816 lei + 2.158 lei + 1.532 lei + 1.473 lei + 1.428 lei):

- **36.911 lei (anexa nr.15)** – cheltuieli nedeductibile pentru care contribuabilul supus inspectiei fiscale a prezentat documente de achizitie bunuri si servicii avand in scris la rubrica cumparator alte nume decat cel al ‘‘Cabinete de Avocat Asociate Despa Aurel si Despa Valii Madalina’’ (Cabinet Avocat Despa Aurel sau Cabinet Avocat Despa Valii Madalina) respectiv alt cod de identificare fiscala (CNP 1561129150370 sau CNP 2590628150371) si bonuri de aparat de marcat electronic fiscal cu o valoarea mai mare de 100 lei fara ca acestea sa fie insotite de facturi

- **9.816 lei** – valoarea amortizarii calculata de catre contribuabil urmare achizitionarii unui autoturism marca Renault Clio in luna noiembrie 2006 (amortizata liniar pe o perioada de 60 luni; $818 \text{ lei} * 12 \text{ luni} = 9.816 \text{ lei}$). Mentionam ca factura fiscala nr.BYDD4697808PJ/14.11.2006 emisa de SC Renault Nissan Romania SA pe numele Cabinetului Individual de Avocatura Despa Aurel cu CNP 1561129150370, iar conform certificatul de inmatriculare numarul D00132217B autoturismul este inmatriculat pe numele Cabinetului de Avocatura Despa Aurel rezulta ca bunul nu apartine Cabinetelor de Avocat Asociate Despa Aurel si Despa Valii Madalina;

- **2.158 lei** – taxa pe valoarea adaugata deductibila ($26.897 \text{ lei} - 24.739 \text{ lei} = 2.158 \text{ lei}$; TVA din anexa nr.14 - TVA aferent autoturismelor Ford Fusion si BMW) pentru care organul de inspectie fiscala a dat drept de deducere in conformitate cu prevederile 145 si 146 din Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;

- **1.532 lei** – diferenta dintre amortizarea lunara calculata de contribuabil si cea calculata de inspectia fiscala in cazul auto marca BMW ($87956 \text{ lei}/60 \text{ luni} * 4 \text{ luni} = 5.864 \text{ lei}$; $110944 \text{ lei}/60 \text{ luni} * 4 \text{ luni} = 7.396 \text{ lei}$; $5.864 - 7.396 = 1.532 \text{ lei}$) anexa nr. 15 si fisa mijlocului fix constituita in **anexa nr. 16**;

- **1.473 lei** - diferenta dintre amortizarea lunara calculata de contribuabil si cea calculata de inspectia fiscala in cazul auto marca Ford ($42247 \text{ lei}/60 \text{ luni} * 11 \text{ luni} = 7.745 \text{ lei}$; $50280 \text{ lei}/60 \text{ luni} * 11 \text{ luni} = 9.218 \text{ lei}$; $7.745 - 9.218 = 1.473 \text{ lei}$) anexa nr. 15 si fisa mijlocului fix constituita in **anexa nr. 17**;

- **1.428 lei** - se datoreaza depunerii eronate a declaratiei de venit pentru anul 2008.

Au fost incalcate:

- prevederile art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;

- prevederile art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct.14 din OMF nr.1040/2004 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 Legea nr.571/2003;

- art 1 alin 2 si 3 din O.M.F. 1714/14.11.2005 privind aplicarea prevederilor HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora;
- art.145, alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;
- art.48, alin.(4), lit.c) coroborat cu art.24, alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru taxa pe valoarea adaugata

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala rezulta ca, Cabinete de avocat asociate Despa Aurel si Despa Valii Madalina:

- sunt inregistrate fiscal si functioneaza sub un singur cod fiscal 18549851;
- au condus evidenta contabila in partida simpla intocmind un singur registru jurnal de incasari si plati (intocmesc evidenta contabila la nivelul „cabinetelor asociate”),
- au comandat si ridicat de la SC Eurografica SRL si SC Tranger SA documente cu regim special respectiv facturi si chitante cu antetul „Despa Aurel si V.M. Despa – Cabinete de Avocat Asociate”.
- au emis chitante in vederea incasarii contravalorii serviciilor catre clienti avand inscise pe ele antetul „Despa Aurel si V.M. Despa – Cabinete de avocat asociate”).
- au intocmit contractele de asistenta juridica care au ca antet „Cabinetele Asociate Despa Aurel si V.M. Despa”

– Intreaga activitate s-a desfasurat in numele „Cabinete asociate de avocatura Despa Aurel si Despa Valii Madalina”, orice asociat sau partener al unei asocieri sau organizatii fara personalitate juridica este considerat in conformitate cu prevederile art.127, alin.9 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, este considerata persoana impozabila separata pentru acele activitati economice care nu sunt desfasurate in numele asocierii sau organizatiei respective.

„Cabinete asociate de avocatura Despa Aurel si Despa Valii Madalina” reprezinta din punct de vedere al TVA o singura persoana impozabila deoarece conduc o singura evidenta contabila, inscriind intr-un singur registru jurnal de incasari si plati documentele emise si primite in numele „Cabinete asociate de avocatura Despa Aurel si Despa Valii Madalina” contractele de asistenta juridica au ca antet „Cabinetele Asociate Despa Aurel si V.M. Despa” precum si de faptul ca asocierea este inregistrata sub un singur numar de identificare fiscala.

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala (chitantele emise in numele „Cabinete de avocat asociate Despa Aurel si Despa Valii Madalina” si evidentiile in coloana 5 din Registrul jurnal de incasari si plati s-a constatat ca, Cabinete de avocat asociate Despa Aurel si Despa Valii Madalina au depasit plafonul de scutire de 119.000 lei prevazut de art. 152, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare (echivalentul a 35.000 euro evaluati la data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana) in luna septembrie 2007.

Mentionam ca la data de 30.09.2007 Cabinete asociate de avocatura Despa Aurel si Despa Valii Madalina are inregistrat in Registrul jurnal de incasari si plati coloana 5 fila 13 rubrica incasari suma de 135.632 lei.

In conformitate cu prevederile Capitolului XIII „Obligatii”, art.153, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, persoana impozabila trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent, daca in cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire, in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in

care a atins sau depasit acest plafon de 35.000 euro prevazut de art.152, alin.(1) din acelasi act normativ. In cazul Cabinetelor de Avocat Asociate Despa Aurel si Despa Valii Madalina care au depasit plafonul de scutie in luna septembrie 2007, aceasta trebuia sa solicite Directiei Generale a Finantelor Publice Dambovita pana la data de 10.10.2007 inregistrarea in scopuri de TVA, iar incepand cu data de 01.11.2007 acestea ar fi fost inregistrate ca platitori de TVA.

TVA deductibila aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate a fost stabilita de organele de inspectie fiscala in conformitate cu prevederile art.145-147¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in conditiile in care aceste achizitii sunt efectuate in numele asocierii si facturile sunt emise pe numele acesteia .

In conformitate cu prevederile pct.62, alin.(2), lit.a) din Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pentru anul 2009 organul de inspectie fiscala nu a stabilit TVA deductibila, pentru aceasta perioada organul competent solicitand plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa ,,,

T.V.A. DEDUCTIBILA

-din evidente	0 lei
-stabilita de control	26.945 lei
- diferente	+26.945 lei

Situatia privind TVA deductibila stabilita de organele de inspectie fiscala in baza art. 145- 147 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare este reflectat in anexa nr.5.

TVA colectata a fost stabilita pe baza chitantelor emise, baza de impozitare fiind stabilita in conformitate cu prevederi art. 137 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In vederea calcularii taxei colectate pentru veniturile obtinute de „Cabinete de avocat asociate Despa Aurel si Despa Valii Madalina” ulterior depasirii plafonului de scutire prevazut la art.152 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au luat in considerare prevederile pct.23 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, aplicand cota standard de TVA asupra bazei de impozitare determinata potrivit prevederilor art.137 din Codul fiscal si procedeul sutei marite.

T.V.A. COLECTATA

-din evidente	0 lei
-stabilita de control	112.644 lei
- diferente	+ 112.644 lei

Din TVA colectata in suma de 112.644 lei stabilita de organele de inspectie fiscala, suma de 94.613 lei reprezinta TVA colectata aferenta veniturilor din prestari servicii efectuate in perioada 01.11.2007-31.10.2009 iar suma de 18.031 lei reprezinta TVA colectata rezultata in urma livrarii autoturismelor Ford Fusion si BMW de la Cabinete de avocat asociate Despa Aurel si Despa Valii Madalina catre Cabinetul Individual de avocatura Despa Aurel si Cabinetul Individual de avocatura Despa Valii Madalina la data de 27.10.2009. Mentionam ca la data de 27.10.2009, conform Deciziei nr.110/27.10.2009 emisa de catre Baroul Dambovita, se desfiinteaza Cabinete de avocat asociate Despa Aurel si Despa Valii Madalina si se infiinteaza Cabinetul Individual de avocatura Despa Aurel si Cabinetul Individual de Avocatura Despa Valii Madalina.

Modul de determinare a TVA colecata rezultata in urma livrarii autoturismelor Ford Fusion si BMW, in suma de 18.031 lei este prezentata in anexa nr.6.

T.V.A. DE PLATA

-din evidente	0 lei
---------------	-------

-stabilita de control	95.459 lei
- diferente	+ 95.459 lei
T.V.A. DE RAMBURSAT	
-din evidente	0 lei
-stabilita de control	9.760 lei
- diferente	+ 9.760 lei
T.V.A. VIRATA	0 lei

Cu privire la perioada de efectuare a inspectiei fiscale

Mentionam ca contribuabilul Cabinete de avocat asociate Despa Aurel si Despa Valii Madalina a fost programat in vederea efectuarii inspectiei fiscale in luna octombrie 2010. Deoarece organele de inspectie fiscala au solicitat lamuriri de la Directia Generala de Legislatie Impozite Indirecte din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu privire la obligativitatea inregistrarii in scopuri de TVA a contribuabilului verificat, inspectia fiscala a fost suspendata, intocmindu-se in acest sens referat pentru suspendarea inspectiei fiscale si comunicarea suspendarii inspectiei fiscale inregistrata la nr.34357/28.10.2009.

Opinia Directiei de legislatie in domeniul TVA din cadrul Ministerului Finantelor Publice a fost transmisa cu adresa nr.1002/05.01.2010.

Inspectia fiscala a fost reluata si finalizata in cursul lunii martie 2010, perioada 26.03.2010-29.03.2010, anterior contribuabilul fiind instiintat de reluarea inspectiei fiscale cu adresa nr.12872/26.03.2010.

Organele de inspectie fiscala propun respingerea contestatiei ca nemotivata, neintemeiata, nelegala, nefondata si nedocumentata.