

DECIZIA NR. 31
DIN 01.11.2007

**Privind: solutionarea contestatiei formulate de P.F. X
din localitatea, judetul Vrancea,
depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr./2007
si completata cu adresele nr./.....2007 si/.....2007**

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de P.F. X, reprezentata prin d-l cu domiciliul fiscal in, str., nr., bloc, ap., judetul Vrancea având codul de identificare fiscala nr., eliberat de Ministerul Economiei si Finantelor - D.G.F.P. Vrancea, inlocuit din data de2007 cu c.i.f., prin contestația depusa si înregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr./.....2007 (inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Focsani sub nr./.....2007) împotriva deciziei de impunere nr./.....2007.

Petentul contesta obligațiile suplimentare în suma totala de lei reprezentând impozit pe venitul net al anului 2006 stabilit in plus;

Contestația asupra deciziei de impunere nr./.....2007 a fost depusa în termenul legal, întrucât petentul a luat la cunoștința de rezultatele inspecției fiscale în data de2007 (conform adresei de inaintare nr./2007 semnata de contribuabil – anexata in copie xerox) si a fost înregistrata la D.G.F.P. Vrancea în data de2007 (inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Focsani in data de2007).

Contestația formulata a fost semnata de reprezentantul legal, respectiv d-l

1. Prin contestația formulata, petentul invoca urmatoarele argumente pentru motivarea contestației:

“In conformitate cu art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, cheltuielile cu telefonul mobil Zapp (respectiv suma de lei pe anul 2006 si suma de lei pe primele opt luni ale anului 2007), indeplinesc conditiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse.

Abonamentul, respectiv facturile la telefon sunt inregistrate sub numele de deoarece asa sunt inregistrat si la ANAF, avand CIF: Drept urmare, consider ca fiind nejustificata marirea bazei de impozitare pentru anul 2006 cu suma aferenta cheltuielilor cu telefonul (respectiv suma de lei), respectiv a sumei de lei reprezentand impozit pe venit stabilit in plus pentru suma mai sus mentionata.

Dovezile pe care imi intemeiez prezenta contestatie:

- Contractul de colaborare cu Cabinet avocat din care rezulta ca pana la2007 imi desfasor activitatea de avocat stagiar in cadrul acestui cabinet, eu neavand posibilitatea ca in perioada cat sunt stagiar sa am propriul cabinet. Anexez in copie la prezenta acest contract;
- CIF: sub care sunt inregistrat la ANAF ca persoana – avocat stagiar si nu cabinet avocat cum gresit s-a inteles si s-a inscris in raportul de inspectie fiscala si in procesul verbal de constatare si sanctionare a contravențiilor, pe care-l anexez in copie”.

2. Prin decizia de impunere nr./.....2007 si raportul de inspectie fiscala incheiat in data de2007 organele de control din Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Focsani – D.G.F.P. Vrancea **au stabilit urmatoarele obligatii suplimentare:** lei reprezentand diferenta de impozit pe venitul net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala.

1

3. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile petentului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusa controlului se rețin următoarele:

Cauza supusa soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice Vrancea prin Biroul Soluționare Contestății este daca P.F. X datoreaza obligațiile suplimentare in suma totala de lei, reprezentând diferenta de impozit pe venit net anual.

P.F. X are domiciliul fiscal în localitatea, str., nr., bloc, ap., județul Vrancea, având codul de identificare fiscala nr., eliberat de M.E.F. - D.G.F.P. Vrancea, înlocuit din data de2007 cu c.i.f.

În fapt, organele de control din Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Focsani – D.G.F.P. Vrancea au efectuat o inspectie fiscala generala la P.F. X.

Inspectia fiscala s-a desfaourat în perioada2007 –2007, documentele fiind verificate la sediul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Focsani, etaj ..., camera

Inspectia fiscala a avut ca obiectiv:

- verificarea modului de organizare și conducere a contabilitatii;
- stabilirea rezultatelor financiare și a obligatiilor fiscale;
- verificarea modului de constituire, înregistrare, declarare și virare – în cuantumurile și la termenele legale – a obligatiilor reprezentand contributiile datorate la bugetul asigurarilor sociale de stat.

Perioada supusa verificării a fost2005 –2007.

P.F. X funcționează în baza deciziei nr./.....2005, eliberată de Uniunea Nationala a Barourilor din Romania – Baroul Vrancea, în baza prevederilor Legii nr. 51/1995 modificată prin Legea nr. 255/2004 având codul de identificare fiscala nr., eliberat de M.F.P. - D.G.F.P. Vrancea, înlocuit din data de2007 cu c.i.f.

Potentul este autorizat pentru exercitarea profesiei de avocat.

Organizarea și conducerea contabilitatii, în partida simpla, a fost realizată de potent.

În baza raportului de inspectie fiscala și a deciziei de impunere nr./.....2007 organele de control au stabilit potentului ca obligatie de plata lei, reprezentand diferenta de impozit pe venitul net anual.

In drept, conform *art. 48, alin. 7 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal:*

“Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partida simpla (...).

(...) (7) *Nu sunt cheltuieli deductibile:*

a) *sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;*

b) cheltuielile corespunzătoare veniturilor neimpozabile ale caror surse se afla pe teritoriul României sau în străinătate;

c) impozitul pe venit datorat potrivit prezentului titlu, inclusiv impozitul pe venitul realizat în străinătate;

d) cheltuielile cu primele de asigurare, altele decât cele prevăzute la alin. (4) lit. d) și la alin. (5) lit. h);

e) donații de orice fel;

f) amenzile, confiscările, dobânzile, penalitățile de întârziere și penalitățile datorate autorităților române și străine, potrivit prevederilor legale, altele decât cele plătite conform clauzelor din contractele comerciale;

g) ratele aferente creditelor angajate;

h) dobânzile aferente creditelor angajate pentru achiziționarea de imobilizări corporale de natura mijloacelor fixe, în cazul în care dobânda este cuprinsă în valoarea de intrare a imobilizării corporale, potrivit prevederilor legale;

i) cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;

j) cheltuielile privind bunurile constatate lipsă din gestiune sau degradate și neimputabile, dacă inventarul nu este acoperit de o poliță de asigurare;

k) sumele sau valoarea bunurilor confiscate ca urmare a încălcării dispozițiilor legale în vigoare;

l) impozitul pe venit suportat de platitorul venitului în contul beneficiarilor de venit;

m) alte sume prevăzute prin legislația în vigoare.

(8) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate în partida simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, să completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie (...).

Potrivit *art. 41, 42, 43 din O.G. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală:*

“Actele emise de organele fiscale

ART. 41

Noțiunea de act administrativ fiscal

În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.

ART. 42

Soluția fiscală individuală anticipată și acordul de preț în avans

(1) Soluția fiscală individuală anticipată este actul administrativ emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală în vederea soluționării unei cereri a contribuabilului, referitoare la reglementarea unor situații fiscale de fapt viitoare.

(2) Acordul de preț în avans este actul administrativ emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală în vederea soluționării unei cereri a contribuabilului, referitoare la stabilirea condițiilor și modalităților în care urmează să fie determinate, pe parcursul unei perioade fixe, prețurile de transfer, în cazul tranzacțiilor efectuate între persoane afiliate, astfel cum sunt definite în Codul fiscal.

(3) Soluția fiscală individuală anticipată sau acordul de preț în avans se comunică numai contribuabilului cărui îi sunt destinate.

(4) Soluția fiscală individuală anticipată și acordul de preț în avans sunt opozabile și obligatorii față de organele fiscale, numai dacă termenii și condițiile acestora au fost respectate de contribuabil.

(5) Prin cerere contribuabilul propune conținutul soluției fiscale individuale anticipate sau al acordului de preț în avans, după caz.

(6) În soluționarea cererii contribuabilului se emite soluția fiscală individuală anticipată sau acordul de preț în avans. În situația în care contribuabilul nu este de acord cu soluția fiscală individuală anticipată sau cu acordul de preț în avans emis, va transmite, în termen de 15 zile de la comunicare, o notificare la organul fiscal emitent. Soluția fiscală individuală anticipată sau acordul de preț în avans pentru care contribuabilul a transmis o notificare organului fiscal emitent nu produce niciun efect juridic.

(7) Contribuabilul, titular al unui acord de preț în avans, are obligația de a depune anual la organul emitent al acordului un raport privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acordului în anul de raportare. Raportul se depune până la termenul prevăzut de lege pentru depunerea situațiilor financiare anuale.

(8) Soluția fiscală individuală anticipată și acordul de preț în avans nu mai sunt valabile dacă prevederile legale de drept material fiscal în baza cărora a fost luată decizia se modifică.

(9) Pentru emiterea unei soluții fiscale individuale anticipate, precum și pentru emiterea sau modificarea unui acord de preț în avans, emitentul încasează tarife care se stabilesc prin hotărâre a Guvernului.

(10) Contribuabilul solicitant are dreptul la restituirea tarifului achitat în cazul în care organul fiscal competent respinge emiterea/modificarea soluției fiscale individuale anticipate sau a acordului de preț în avans ori se întrerupe procedura de emitere, în condițiile aprobate prin hotărâre a Guvernului.

(11) Termenul pentru emiterea unui acord de preț în avans este de 12 luni în cazul unui acord unilateral, respectiv de 18 luni în cazul unui acord bilateral sau multilateral, după caz. Termenul pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate este de 45 de zile. Dispozițiile [art. 70](#) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(12) Procedura referitoare la emiterea soluției fiscale individuale anticipate și a acordului de preț în avans va fi aprobată prin hotărâre a Guvernului.

ART. 43

Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în forma scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;

c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;

- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;
 - f) temeiul de drept;
 - g) numele și semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
 - h) otampila organului fiscal emitent;
 - i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;
 - j) mențiuni privind audierea contribuabilului.

(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice

este valabil și în cazul în care nu poartă semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și otampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

(4) Prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3)”.

In speta, P.F. X are domiciliul fiscal în localitatea, str., nr., bloc, ap., județul Vrancea, având codul de identificare fiscală nr., eliberat de M.E.F. - D.G.F.P. Vrancea, înlocuit din data de2007 cu c.i.f.

Inspekția fiscală s-a desfășurat în perioada2007 –2007, documentele fiind verificate la sediul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Focsani, etaj ..., camera

Inspekția fiscală a avut ca obiectiv:

- verificarea modului de organizare și conducere a contabilității;
- stabilirea rezultatelor financiare și a obligațiilor fiscale;
- verificarea modului de constituire, înregistrare, declarare și virare – în cuantumurile și la termenul legal – a obligațiilor reprezentând contribuțiile datorate la bugetul asigurărilor sociale de stat.

Perioada supusă verificării a fost2005 –2007.

P.F. X funcționează în baza deciziei nr. /2005, eliberată de Uniunea Națională a Barourilor din România – Baroul Vrancea, în baza prevederilor Legii nr. 51/1995 modificată prin Legea nr. 255/2004 având codul de identificare fiscală nr., eliberat de M.F.P. - D.G.F.P. Vrancea, înlocuit din data de2007 cu c.i.f.

Potentul este autorizat pentru exercitarea profesiei de avocat.

Organizarea și conducerea contabilității, în partidă simplă, a fost realizată de potent.

Prin adresa nr. /2007 înregistrată la D.G.F.P. Vrancea, potentul menționează faptul că documentul contestat îl reprezintă decizia de impunere. Organele de control ale Serviciului Inspekție Fiscală Persoane Fizice din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Focsani – D.G.F.P. Vrancea au stabilit că obligații suplimentare suma de lei reprezentând impozit pe venit (regularizări an 2006), prin înregistrarea în contabilitate la cheltuieli deductibile a abonamentului la telefon mobil Zapp pe care organele de control susțin că ar fi fost plătit în nume personal și nu pe cabinet avocat / persoană fizică autorizată.

Din contractul de colaborare anexat la dosarul cauzei, reiese faptul că d-l X (avocat stagiar) este colaborator cu “Cabinet Avocat” și nu are cabinet propriu. Din decizia de impunere nr. /2007 rezultă faptul că domiciliul fiscal al P.F. X este în localitatea, strada, nr., scara ..., apartament, județul Vrancea.

Totodata din factura la telefonul mobil Zapp anexata in copie la dosar, primita prin adresa nr./.....2007 ca urmare a adresei trimise de Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Vrancea nr./.....2007, se observa ca domiciliul fiscal al abonatului corespunde cu cel din decizia de impunere nr./.....2007.

Prin urmare, P.F. X a inregistrat corect in contabilitate cheltuielile deductibile cu abonament la telefonul mobil Zapp.

Pentru considerentele aratate mai sus oi în temeiul art. 216, alin. (1) din O.G. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Admiterea contestației pentru suma totala de lei reprezentând: diferenta pe impozitul net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala cadrul D.G.F.P. Vrancea – Administratia Finantelor Publice a Municipiului Focsani, Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul de Inspectie Fiscala P.F..