

**DECIZIA NR. 36/ \_\_\_\_ / 03.2010**  
**privind solutionarea contestatiei formulate de**  
**Cabinet Medical Individual XXXXX cu domiciliul in**  
**Loc Marsa , str XXXXX nr 1**

Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu a fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de CMI XXXX impotriva Deciziei de impunere nr XXX 29.01.2010 comunicata petentei in data de 05.02.2010.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/ 2003 R fiind inregistrata la DGFP Sibiu cu nr XXXX/ 18.02.2010. Dosarul complet al contestatiei a fost inregistrat la DGFP Sibiu cu nr XXXX/ 02.03.2010.

Suma totala contestata este de XXXX lei si reprezinta:

- XXXX lei impozit pe venit suplimentar
- XXXX lei majorari de intarziere aferente

**I.** Prin contestatia formulata petenta invoca urmatoarele:

- “diferenta de impozit a fost stabilita prin modificarea bazei de impozitare prin eliminarea din cheltuielile deductibile a cheltuielilor cu combustibilul efectuate de societate in sensul eliminarii bonurilor fiscale emise conform OUG 28/ 1999 R pentru combustibil respectiv a celor mai mari de XXX lei.”

- “facem precizarea ca utilizarea auto proprietatea cabinetului medical s-a facut in scopul realizarii de venituri avand in vedere ca locuiesc in Sibiu iar activitatea medicala o desfasor la cabinetul din XXXX unde am si domiciliul fiscal”.

Petenta considera abuziva impozitarea bonurilor de carburant pe motiv ca depasesc XXXX lei solicitand aplicarea prevederilor art 1 al 3 din OMF 1714/ 2005 privind aplicarea HG 831/ 1997 si incadrarea la exceptia prevazuta la lit a) .

**II.** Prin decizia de impunere ce face obiectul contestatiei , pentru perioada 2006-2008, organul de control considera ca petenta si-a dedus eronat cheltuiala reprezentand contravaloare bonuri fiscale de combustibil de peste XXX lei intrucat nu sunt insotite de factura fiscala.

Prin referatul intocmit conform normelor legale, organul fiscal mentioneaza faptul ca bonurile fiscale cu o valoare de peste XXX lei neinsotite de factura nu reprezinta documente justificative, potrivit prevederilor art 48 alin 4 lit a) din Legea 571/

2003, pct 37 din HG 44/ 2004, art 1 alin 3 din OMFP 1714/ 2005, art 1 din OMFP 293/ 2006.

Referitor la solicitarea contribuabilului de a aplica prevederile art 1 alin 2 lit a) din OMF 1714/ 2005, organul de control considera ca bonul fiscal emis conform OUG 28/ 1999 este utilizat pentru justificarea tva aferenta carburantilor auto achizitionati in vederea desfasurarii activitatii, iar CMI XXXX nu se incadreaza la aceasta exceptie intrucat nu este inregistrata in scopuri de tva.

**III.** Avand in vedere sustinerile partilor, documentele aflate la dosarul cauzei, legislatia in vigoare in perioada supusa controlului, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

- CMI XXXX este inregistrata in Registrul Unic al Cabinetelor Medicale sub nr XXXX/ 21.11.2001, avand domiciliul fiscal in loc Marsa

- pentru perioada 2006- 2008, organul fiscal a calculat un impozit pe venit suplimentar de XXXX lei si majorari de intarziere aferente de XXX lei intrucat a considerat ca bonurile fiscale de combustibil cu o valoare de peste XXX lei, neinsotite de factura sunt nedeductibile fiscal.

In speta data sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art I al 2 din OMF 293/ 2006 privind modificarea OMF 1714/ 2005 privind aplicarea prevederilor HG 831/ 1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora

“ Bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale vor fi folosite incepand cu data de 1 ianuarie 2006 numai ca documente de inregistrare a platilor in Registrul de casa. Fac **exceptie** de la aceasta regula , in sensul ca stau la baza inregistrarii in contabilitate a cheltuielilor, urmatoarele documente:

a) bonul fiscal emis conform OUG 28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata, cu modificarile ulterioare, utilizat pentru justificarea taxei pe valoarea adaugata aferente **carburantilor auto** achizitionati in vederea desfasurarii activitatii, daca este stampilat si are inscise denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehiculului.

.....”

Aceeasi prevedere legala este mentionata si la pct 46 din Normele metodologice aprobate prin HG 44/ 2004 dat in aplicarea art 146 din Codul Fiscal – “Conditii de exercitare a dreptului de deducere a tva”

Avand in vedere motivatia organului de control de a nu considera cheltuiala reprezentand contravaloarea bonurilor fiscale de combustibil de peste XXXlei ca fiind deductibila fiscal intrucat nu sunt insotite de factura fiscala, coroborat cu exceptia mai sus citata , apreciem ca fiind intemeiata contestatia petentei.

Nu poate fi retinuta afirmatia organului fiscal ca “bonul fiscal emis conform OUG 28/ 1999 este utilizat pentru justificarea taxei pe valoare adaugata aferente carburantilor auto achizitionati in vederea desfasurarii activitatii iar CMI Bucur

Gabriela CIF 20621860 , nu se incadreaza la aceasta exceptie intrucat nu este inregistrata in scopuri de tva”, intrucat unul si acelasi document nu poate fi vazut diferit din punct de vedere fiscal, functie de inregistrarea sau nu ca platitor de tva a unui contribuabil sau intr-un fel la determinarea deductibilitatii tva si in alt fel la determinarea impozitului pe venit.

Pentru considerentele retinute, in baza art 211(5) din OG 92/ 2003 R

#### DECIDE

- admite contestatia pentru suma de XXXX lei reprezentand:
  - XXXX lei impozit pe venit
  - XXX lei majorari de intarziere aferente

Ec XXXXX  
DIRECTOR COORDONATOR

VIZAT  
Cons jr XXXXX  
SEF SERVICIU