

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA NR. 61 _____ din _____ 2005

privind solutionarea contestatiei formulata de
Cabinetul medical individual "X"

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. ... / 26.09.2005 cu privire la contestatia formulata de Cabinetul medical individual X din ... impotriva Deciziilor de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania nr. ..., nr. ... si nr. ... / 23.06.2005 pe anii 2001, 2002 si 2003 si a Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr. ... / 04.05.2005.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul fiscal al Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Deciziile de impunere anuala pe anii 2001, 2002 si 2003 emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... / 04.05.2005, privind neacceptarea deductiei la calculul impozitului pe venit a cheltuielilor **in suma de ... lei noi (RON)**, respectiv ... lei vechi (ROL) privind achizitii de medicamente si materiale pe baza de bonuri fiscale si virarea la bugetul general consolidat a sumei totale de **... lei noi (RON)**, respectiv ... lei vechi (ROL) reprezentand diferente de impozit pe venitul anual global pe anii 2001, 2002 si 2003.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 republicata.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 178(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziilor de impunere anuala pe anii 2001, 2002 si 2003 emise de organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... si partial impotriva raportului de inspectie fiscala, Cabinetul medical individual X din ... aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca in urma inspectiei fiscale i-au fost eliminate de la calculul cheltuielilor deductibile o serie de documente constand in bonuri fiscale, desi considera ca acestea indeplinesc conditiile legale pentru a fi considerate documente justificative;

- sustine ca bonurile fiscale cuprind toate elementele principale pentru a indeplini calitatea de documente justificative, fiind semnate si stampilate de catre persoanele emitente, neexistand astfel motive pentru anulara lor.

II. Prin Deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anii 2001, 2002 si 2003/ 23.06.2005, comunicate contribuabilului la data de 23.06.2005 si Raportul de inspectie fiscala nr. ... / 04.05.2005, organul fiscal a constatat urmatoarele:

In perioada 2001 - 2003 Cabinetul medical individual X a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli cu materiale si medicamente achizitionate pe baza de bonuri fiscale, fara a fi insotite de facturi fiscale, in suma totala de ... lei, reprezentand:

- contravaloarea medicamentelor achizitionate in suma totala de ... lei;

- cheltuieli cu copii xerox, imprimate, furnituri birou in suma totala de ... lei;

- materiale de menaj, reparatii si instalatii sanitare in suma totala de ... lei.

Considerand ca bonurile fiscale de cumparare a materialelor si medicamentelor nu cuprind toate elementele prevazute de lege pentru a dobandi calitatea de documente justificative si avand in vedere si cheltuielile nedeductibile privind impozitul pe venit achitat in anii 2001, 2002 si 2003 in

suma totala de ... lei, organul fiscal a recalculat impozitul pe venit stabilind in sarcina cabinetului medical diferente de impozit de plata in suma de ... lei pe anul 2001, de ... lei pe anul 2002 si de ... lei pe anul 2003, fiind emise in acest sens Deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii 2001 - 2003 nr. ..., nr. ... si nr. ... din data de 23.06.2005.

III. Avand in vedere cele constatate de organul fiscal, motivele invocate de contestator, precum si documentele aflate la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

Cabinetul medical individual X are sediul in ... si functioneaza in baza Autorizatiei de libera practica nr. ... eliberata de Directia de Sanatate Publica a judetului ... sub nr. .../ 22.04.1999, fiind inregistrat in Registrul Unic al Cabinetelor Medicale sub nr. de identificare ... din data de 13.04.1999.

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca contribuabilul datoreaza bugetului general consolidat diferentele de impozit pe venitul anual global in suma de ... lei pe anii 2001, 2002 si 2003, stabilite ca urmare a neacceptarii deducerii cheltuielilor privind materiale si medicamente achizitionate pe baza de bonuri fiscale, fara a fi insotite de facturi fiscale.

In fapt, Cabinetul medical individual X a dedus din veniturile realizate in perioada 2001 - 2003 cheltuieli in suma totala de ... lei, din care **suma de ... lei** reprezinta contravaloarea diferitelor materiale si medicamente achizitionate pe baza de bonuri fiscale care nu cuprind toate elementele necesare unui document justificativ.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 10(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 73/ 1999 privind impozitul pe venit, aplicabile in anul 2001 si mentinute in totalitate dupa data de 01.01.2002 prin art. 10(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 7/ 2001 privind impozitul pe venit, unde se precizeaza:

“(1) In vederea determinarii venitului net ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile, **pentru cheltuieli se aplica urmatoarele reguli:**

a) **cheltuielile aferente venitului** sunt acele cheltuieli efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii acestuia, **justificate prin documente;**”

coroborate cu dispozitiile punctelor 14 si 15 din Normele metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 73/ 1999 privind impozitul pe venit, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 215/ 2000, mentinute dupa data de 23.01.2003 prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 58/ 2003, care specifica:

“14. Documentele justificative trebuie sa cuprinda urmatoarele elemente principale, prevazute in structura formularelor aprobate:

- denumirea documentului;
- **numele si prenumele contribuabilului, precum si adresa completa;**
- **numarul documentului si data intocmirii acestuia;**
- **mentionarea partilor** care participa la efectuarea operatiunii economice si financiare (cand este cazul);
- continutul operatiunii economice si financiare, atunci cand este necesar si temeiul legal al efectuării ei;
- datele cantitative si valorice aferente operatiunii economice si financiare efectuate;
- **numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiunii;**
- alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor in documente justificative.

15. Inscrisurile care stau la baza inregistrarilor in evidenta contabila pot dobandi **calitatea de document justificativ numai in cazurile in care furnizeaza toate informatiile prevazute in normele legale in vigoare.**”

Ca atare, intrucat bonurile fiscale nu cuprind toate elementele si nu furnizeaza toate informatiile prevazute (numarul si data documentului, partile participante, persoanele raspunzatoare, etc.), ele nu pot dobandi calitatea de documente justificative fara a fi insotite de facturi fiscale, astfel **cheltuielile in suma de ... lei** inregistrate in baza acestora in evidenta contabila nu sunt deductibile la determinarea venitului net impozabil.

In consecinta, potrivit celor mentionate mai sus si tinand seama si de suma de ... lei constand in cheltuieli nedeductibile cu impozitul pe venit achitat in perioada mentionata, necontestate de contribuabil, rezulta ca in mod legal organul fiscal a procedat la recalcularea venitului net impozabil aferent anilor 2001, 2002, 2003 stabilind in sarcina contribuabilului **diferente de impozit in suma totala de ... lei** prin Deciziile de impunere anuala nr. ..., nr. ... si nr. ... din data de 23.06.2005.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 179(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de Cabinetul medical individual X, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,