



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Bacău



Str. Dumbrava Roșie nr. 1-3  
Bacău, jud. Bacău  
Tel : +023 451 00 15  
Fax : +023 451 00 05  
e-mail : dgfp.bc@mfinante.ro

#### DECIZIA NR. 784 / 29.04.2010

Privind solutionarea contestatiei formulata de X impotriva deciziei de  
impunere nr....

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Activitatea de inspectie fiscala-Serviciul Persoane Fizice cu adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra sub nr. ..., contestatia formulata de X impotriva deciziei de impunere nr. ....

Suma contestata este ... lei si reprezinta:

-... lei-impozit pe venit din activitati independente stabilit suplimentar;

-... lei-majorari de intarziere aferente veniturului din activitati independente stabilit suplimentar;

-... leu-penalitati de intarziere aferente veniturului din activitati independente stabilit suplimentar.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin (1), din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala si a fost completata prin adresa inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala Bacau sub nr.....

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura reprezentantului legal al X, doamna X, semnatura acesteia fiind insotita de ștampila cabinetului medical, astfel cum se prevede la art. 206, alin.(1), lit.e) din OG nr.92/2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata si completarea adusa la aceasta petenta arata urmatoarele:

Fata de *cheltuielile neacceptate la deducere:*

**Pentru anul 2004**, este contestat intregul debit suplimentar si accesoriile aferente, respectiv ... lei debit, ... lei majorari de intarziere si ... leu penalitate de intarziere.

-In ce priveste suma de ... lei, cheltuieli considerate drept nedeductibile fiscal, fiind efectuate pentru uzul personal sau al familiei sale, petenta arata ca pana la 31.12.2006 persoanele fizice aveau ca element de identificare codul numeric personal si nu codul de identificare fiscala, dand exemplul bunurilor cumparate de la Metro. In aceiasi categorie este inclusa si suma de ... lei, reprezentand contravaloare achizitie telefon mobil Samsung(ff ...), fata de care petenta isi exprima odata in plus nemulțumirea.

Tot in ce priveste situatia anului fiscal 2004, petenta arata ca activitatea CMI se desfasoara si pe teren atat de catre medic cat si de catre asistenta acestuia, fiindu-le necesar un mijloc de transport.

Astfel, petenta se intreaba cum de un inspector stie mai bine de ce este nevoie la un cabinet medical. Deasemenea este pusa si intrebarea de ce inspectorii mai solicita note explicative daca nu tin cont de ce este scris in acestea in conditiile in care se face afirmatia "raspunsurile date neinfluentand concluziile inspectiei fiscale".

In ceea ce priveste majorarile de intarziere, petenta arata ca au fost calculate in mod eronat de la data de 30.11.2005(60 zile de la termenul prevazut de art.4 din OMFP nr.1019/2006) si pana la data de 08.02.2010, avand in vedere ca data emiterii deciziei de impunere anuala nr.... este .... Fata de acest aspect arata ca in anexa 1 la Ordinul 1019/2006 se mentioneaza: "*Diferența de impozit stabilită în plus (rd.15a) în suma de ..... lei se plătește în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării prezentei. Pentru impozitul neachitat pana la termenul precizat mai sus, se vor calcula majorări de întârziere.*"

Fata de debitele stabilite suplimentar pentru anul 2004, petenta arata ca a intervenit termenul de prescriptie de 5 ani, fiind incalcate prevederile art.91, alin.(1) si (2) din OG nr.92/2003.

**Pentru anul 2005**, este contestat debitul de ... lei si accesoriile in suma de ... lei.

Cheltuielile pe care organul de inspectie fiscala le-a considerat nedeductibile, in suma de ... lei si care sunt contestate sunt structurate astfel:

-... lei- cheltuieli cu materiale de curatenie achizitionate pe codul fiscal al cabinetului;

-... lei-cheltuieli aferente achizitionarii unui telefon mobil cu factura fiscala nr...., acesta fiindu-i necesar desfasurarii activitatii;

-... lei-cheltuieli efectuate cu reparatia masinii cu care face naveta la Racaciuni;

-... lei-cheltuieli reprezentand achizitii accesorii pentru autoturism efectuate cu bonuri fiscale;

**Pentru anul 2006**, este contestat debitul de ... lei si accesoriile in suma de ... lei.

Cheltuielile pe care organul de inspectie fiscala le-a considerat nedeductibile, in suma de ... lei si care sunt contestate sunt structurate astfel:

-... lei-cheltuieli reprezentand amortizarea unui calculator pentru anul 2006, calculator considerat obiect de inventar valoarea acestuia, respectiv ... lei. Inspectorii fiscali, au considerat in mod eronat intreaga valoare ca fiind cheltuiala nedeductibila, fara sa tina seama de amortizarea aferenta anului 2006, respectiv ... lei iar suma de ... lei sa fie inclusa ca o cheltuiala cu amortizarea in urmatoarele 32 de luni.

-... lei-cheltuieli reprezentand amortizarea unui numar de 2 autoturisme, intrucat ele sunt folosite de tot personalul cabinetului.

-... lei-cheltuieli cu materiale de curatenie achizitionate pe codul fiscal al cabinetului;

-... lei-cheltuieli reprezentand achizitia unui birou pentru calculator;

-... lei-cheltuieli reprezentand traducerea actelor si inscrierea autoturismului.

**Pentru anul 2007**, este contestat debitul de ... lei si accesoriile in suma de ... lei.

Cheltuielile pe care organul de inspectie fiscala le-a considerat nedeductibile, in suma de ... lei si care sunt contestate sunt structurate astfel:

-... lei-cheltuieli reprezentand amortizarea unui autoturism;

-... lei-cheltuieli cu materiale de curatenie si rechizite;

-... lei-cheltuieli reprezentand achizitia unui DVD player, achizitionat pe numele cabinetului, necesar pentru predarea lectiilor de igiena;

-... lei- cheltuieli reprezentand amortizarea unui autoturism si cheltuieli cu materiale de curatenie achizitionate pentru cabinet.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala nr...., la cap.IV Constatari privind impozitul pe venit, s-au stabilit urmatoarele:

Pentru perioada verificata, respectiv 01.01.2004-31.12.2008, organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

**Pentru anul 2004**

Pentru anul 2004 X a depus declaratia anuala de venit in conformitate cu prevederile art.89 din Legea nr.571/2003, inregistrata la AFP Bacau sub nr.... in care declara:

-... RON                      -venit brut

-... RON                      -cheltuieli deductibile

-... RON                      -venit net

Astfel, pentru anul 2004, AFP Bacau a emis decizia de impunere anuala nr...., in care s-a stabilit un impozit de plata de ... RON.

Organele de inspectie fiscala au constatat cheltuieli deductibile de ... RON, mai putin cu ... **RON**(anexa 11 la RIF):

-... RON-cheltuieli nedeductibile reprezentand contravaloare cheltuieli care nu sunt cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar analizat, contrar prevederilor art.48, alin.(4), lit.b) din Legea nr.571/2003;

-... RON-cheltuieli nedeductibile reprezentand contravaloare cheltuieli personale pentru care contribuabilul nu detine documente emise pe numele X, contrar prevederilor art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003 coroborat cu prevederile art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003.

-... RON-cheltuieli nedeductibile reprezentand contravaloare cheltuieli efectuate pentru uzul personal sau al familiei sale, contrar prevederilor art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003 coroborat cu prevederile art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003.

In ceea ce priveste veniturile aferente anului 2004, fata de suma de ... RON declarata de petenta, organele de inspectie fiscala au constatat venituri de ... RON, diferenta de ... **RON** reprezentand contravaloare servicii medicale incasate prin chitante de la persoane fizice care nu au fost inregistrate in registrul jurnal de incasari si plati si nici declarate, contrar prevederilor art.6, alin.(1) din Legea nr.82/1991, coroborat cu prevederilor art.48, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003.

In urma inspectiei fiscale situatia se prezinta astfel:

-... RON -venit brut

-... RON -cheltuieli deductibile

-... RON -venit net.

Astfel, la finalizarea inspectiei fiscale a rezultat un venit net suplimentar in suma de ... **RON**(...+...) reprezentand diferenta intre venitul net stabilit prin inspectia fiscala in suma de ... RON si venitul net inregistrat si declarat de petenta in suma de ... RON.

In consecinta, organul de inspectie fiscala a stabilit pentru venitul net de ... RON un impozit pe venitul anual global impozabil in suma de ... RON(conform OMFP 85/2005 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deductiei personale de baza, cota aplicata acestei transe de venit este de ... RON +34% pentru ceea ce depaseste ... RON), rezultand astfel o diferenta in plus de ... RON(... RON-... RON).

In conformitate cu prevederile art.120 din OG nr.92/2003, pentru suma suplimentara de ... RON au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... RON si penalitati de intarziere de ... RON, pentru perioada 30.11.2005 si pana la data de 08.02.2010.

### **Pentru anul 2005**

Pentru anul 2005 X a depus declaratia anuala de venit in conformitate cu prevederile art.89, alin.(1) din Legea nr.571/2003, inregistrata la AFP Bacau sub nr.... in care declara:

- ... RON                      -venit brut
- ... RON                      -cheltuieli deductibile
- ... RON                      -venit net

Astfel, pentru anul 2005, AFP Bacau a emis decizia de impunere anuala nr...., in care s-a stabilit un impozit de plata de ... RON.

Organele de inspectie fiscala au constatat cheltuieli deductibile de ... RON, mai putin cu ... **RON**(anexa 13 la RIF):

-... RON-cheltuieli nedeductibile reprezentand contravaloare cheltuieli efectuate pentru uzul personal sau al familiei sale, contrar prevederilor art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003 coroborat cu prevederile art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003;

-... RON-cheltuieli cu depunere numerar pentru rate credite utilizate pentru uzul personal al persoanei fizice X, contrar prevederilor art.48, alin.(7), lit.a) si g) din Legea nr.571/2003;

-... RON-cheltuieli nedeductibile reprezentand contravaloare cheltuieli personale pentru care care contribuabilul nu detine documente emise pe numele X, contrar prevederilor art.48, alin.(4),

lit.a) din Legea nr.571/2003 coroborat cu prevederile art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003.

In urma inspectiei fiscale situatia se prezinta astfel:

- ... RON -venit brut
- ... RON -cheltuieli deductibile
- ... RON -venit net.

Astfel, la finalizarea inspectiei fiscale a rezultat un venit net suplimentar in suma de ... **RON** reprezentand diferenta intre venitul net stabilit prin inspectia fiscala in suma de ... RON si venitul net inregistrat si declarat de petenta in suma de ... RON.

In consecinta, organul de inspectie fiscala a stabilit pentru venitul net de ... RON un impozit pe venitul anual global impozabil in suma de ... RON, conform art.43, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003, rezultand astfel o diferenta in plus de ... RON(... RON-... RON).

In conformitate cu prevederile art.120 din OG nr.92/2003, pentru suma suplimentara de ... RON au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... RON pentru perioada 30.11.2006 si pana la data de 08.02.2010.

### **Pentru anul 2006**

Pentru anul 2006 X a depus declaratia anuala de venit in conformitate cu prevederile art.89, alin.(1) din Legea nr.571/2003, inregistrata la AFP Bacau sub nr.... in care declara:

- ... RON -venit brut
- ... RON -cheltuieli deductibile
- ... RON -venit net

Astfel, pentru anul 2006, AFP Bacau a emis decizia de impunere anuala nr...., in care s-a stabilit un impozit de plata de ... RON.

Organele de inspectie fiscala au constatat cheltuieli deductibile de ... RON, mai putin cu ... **RON**(anexa 14 la RIF):

-... RON-cheltuieli cu depunere numerar pentru rate credite utilizate pentru uzul personal al persoanei fizice X, contrar prevederilor art.48, alin.(7), lit.a) si g) din Legea nr.571/2003;

-... RON-cheltuieli nedeductibile reprezentand contravaloare cheltuieli efectuate pentru uzul personal sau al familiei sale, contrar prevederilor art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003 coroborat cu prevederile art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003;

-... RON-cheltuieli nedeductibile reprezentand contravaloare avans mijloc fix(cladire si calculator), inregistrate de contribuabil pe cheltuieli contrar prevederilor art.25, alin.(1), din Legea nr.571/2003, coroborat cu prevederile art.11 din Legea nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale;

-... RON-contravaloare amortizare autoturism Matiz care nu a fost acceptata ca si cheltuiala deductibila, intrucat contribuabilul mai detinea un autoturim Opel, iar organele de inspectie fiscala nu au acceptat cheltuieli cu amortizarea decat pentru un singur autoturism considerand ca autoturismul Matiz este utilizat pentru uzul personal sau al familiei sale, contrar prevederilor art.48, alin.(7), lit.a) din Legea nr.571/2003;

In urma inspectiei fiscale situatia se prezinta astfel:

-... RON -venit brut

-... RON -cheltuieli deductibile

-... RON -venit net.

Astfel, la finalizarea inspectiei fiscale a rezultat un venit net suplimentar in suma de ... **RON** reprezentand diferenta intre venitul net stabilit prin inspectia fiscala in suma de ... RON si venitul net inregistrat si declarat de petenta in suma de ... RON.

In consecinta, organul de inspectie fiscala a stabilit pentru venitul net de ... RON un impozit pe venitul anual global impozabil in suma de ... RON, conform art.43, alin.(1), lit.a) din Legea



nr.571/2003, rezultand astfel o diferenta in plus de ... RON(... RON-... RON).

In conformitate cu prevederile art.120 din OG nr.92/2003, pentru suma suplimentara de ... RON au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... RON pentru perioada 30.11.2007 si pana la data de 08.02.2010.

### **Pentru anul 2007**

Pentru anul 2007 X a depus declaratia anuala de venit in conformitate cu prevederile art.83 din Legea nr.571/2003, inregistrata la AFP Bacau sub nr.... in care declara:

- ... RON                      -venit brut
- ... RON                      -cheltuieli deductibile
- ... RON                      -venit net

Astfel, pentru anul 2007, AFP Bacau a emis decizia de impunere anuala nr...., in care s-a stabilit un impozit de plata de ... RON.

Organele de inspectie fiscala au constatat cheltuieli deductibile de ... RON, mai putin cu ... RON(anexa 16 la RIF):

-... RON-cheltuieli cu depuneri bancare efectuate de X, prin ordin de incasare nr...., nr...., nr.... inregistrate la rubrica cheltuieli in registrul jurnal de incasari si plati, care nu indeplinesc calitatea de documente de justificare a cheltuielilor, contrar prevederilor art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003, coroborat cu cap.II, lit.B, pct.13 si 14 din OMFP NR.1010/2004;

-... RON-contravaloare abonament lunar internet la SC Y SA, conform chitantelor fiscale nr...., nr...., nr...., nr...., prin care s-au achitat facturi fiscale catre SC Y SA care nu apartin X(abonat X cu adresa de domiciliu str. Banca ..., nr...., bl...., sc...., et...., ap....), contrar prevederilor art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003 coroborat cu prevederile art.155, alin.(5), lit.e) din Legea nr.571/2003;

-... RON-contravaloare rate cladire conform chitantelor nr...., nr.... emise de Consiliul Local Racaciuni, inregistrate eronat de

contribuabil integral pe cheltuieli, fara calcul amortizare, contrar prevederilor art.48, alin.(4), lit.c) din Legea nr.571/2003 coroborat cu prevederile art.24 din acelasi act normativ;

-... RON-contravaloare laptop NOTEBOOK conform chitanta nr....., inregistrata eronat integral pe cheltuieli fara calcul amortizare, contrar prevederilor art.48, alin.(4), lit.c) din Legea nr.571/2003 coroborat cu prevederile art.24 din acelasi act normativ;

-... RON-contravaloare masa de calcat si aparat de ras conform chitanta nr.... si chitanta nr....., inregistrate la rubrica cheltuieli, chiar daca este utilizata pentru uz personal, contrar prevederilor art.48, alin.(4), lit.a) si alin.(7), lit.a) din Legea nr.571/2003.

-... RON-cheltuieli nedeductibile reprezentand contravaloare cheltuieli materiale de intretinere si alimente conform chitantelor nr....., nr.... emise de METROU care nu apartin CMI X ci persoanei fizice X cu adresa de domiciliu Bacau, str. ...., nr....., bl....., sc....., et....., ap....., contrar prevederilor art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003 coroborat cu prevederile art.155, alin.(5), lit.e) din Legea nr.571/2003;

-... RON-contravaloare amortizare autoturism Matiz care nu a fost acceptata ca si cheltuiala deductibila, intrucat contribuabilul mai detinea un autoturim Opel, iar organele de inspectie fiscala nu au acceptat cheltuieli cu amortizarea decat pentru un singur autoturism considerand ca autoturismul Matiz este utilizat pentru uzul personal sau al familiei sale, contrar prevederilor art.48, alin.(4), lit.a) si alin.(7), lit.a) din Legea nr.571/2003;

-... RON-contravaloare DVD Samsung conform chitanta ... inregistrate la rubrica cheltuieli, chiar daca este utilizata pentru uz personal, contrar prevederilor art.48, alin.(4), lit.a) si alin.(7), lit.a) din Legea nr.571/2003.

In urma inspectiei fiscale situatia se prezinta astfel:

-... RON -venit brut

-... RON -cheltuieli deductibile

-... RON -venit net.

Astfel, la finalizarea inspectiei fiscale a rezultat un venit net suplimentar in suma de ... RON reprezentand diferenta intre venitul net stabilit prin inspectia fiscala in suma de ... RON si venitul net inregistrat si declarat de petenta in suma de ... RON.

In consecinta, organul de inspectie fiscala a stabilit pentru venitul net de ... RON un impozit pe venitul anual global impozabil in suma de ... RON, conform art.43, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003, rezultand astfel o diferenta in plus de ... RON(... RON-... RON).

In conformitate cu prevederile art.120 din OG nr.92/2003, pentru suma suplimentara de ... RON au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... RON pentru perioada 29.11.2008 si pana la data de 08.02.2010.

Obligatiile fiscale stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr.... au fost impuse prin decizia de impunere nr.....

**III.**Luand in considerare sustinerile petentei, constatarile organului de control precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

CMI X functioneaza in baza certificatului de membru nr.... emis de Colegiul Medicilor din Romania, in comuna Racaciuni unde este sediul fiscal al cabinetului si are cod de inregistrare fiscala ... din 01.01.2007, iar adresa de domiciliu a persoanei fizice X este in loc.Bacau, str. ..., nr...., bl....., sc....., ap. ..., jud. Bacau.

Inspectia fiscala a avut ca obiectiv verificarea realitatii declaratiilor speciale in corelatie cu datele din evidenta contabila, verificarea modului de evidentiere a veniturilor si a inregistrarii tuturor veniturilor, verificarea evidentei documentelor cu regim special pretiparite si a celor cu care au fost achizitionate, verificarea modului de inregistrare a cheltuielilor aferente obtinerii veniturilor precum si tratamentul fiscal al acestora, etc.

**1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca CMI X datoreaza suplimentar impozit pe venit din activitati independente in suma de ... lei, ... lei-majorari de intarziere aferente venutului din activitati independente stabilit**

**suplimentar si ... leu penalitate de intarziere aferenta venitului din activitati independente stabilit suplimentar.**

**In fapt,**

Prin contestatia formulata petenta arata ca in mod eronat si nelegal organul de inspectie fiscala a stabilit o parte din debitele impuse prin decizia de impunere nr...., in conditiile in care cheltuielile care au fost considerate nedeductibile din punct de vedere fiscal au fost efectuate pentru buna desfasurare a activitatii cabinetului, motiv pentru care se intreaba cum de un inspector stie mai bine de ce este nevoie la un cabinet medical. Deasemenea este pusa si intrebarea de ce inspectorii mai solicita note explicative daca nu tin cont de ce este scris in acestea in conditiile in care se face afirmatia "raspunsurile date neinfluentand concluziile inspectiei fiscale".

In plus, fata de debitele stabilite suplimentar pentru anul 2004, petenta arata ca a intervenit termenul de prescriptie de 5 ani, fiind incalcate prevederile art.91, alin.(1) si (2) din OG nr.92/2003.

**In drept,**

Asa cum rezulta din elementele dosarului, impozitul pe venitul net impozabil stabilit suplimentar si contestat de petenta in suma de **... lei** are urmatoarea componenta

- ... lei- aferent anului 2004
- ... lei- aferent anului 2005
- ... lei- aferent anului 2006
- ... lei- aferent anului 2007

La randul sau, impozitul pe venit stabilit suplimentar, in suma de ... lei, este determinat urmare stabilirii unei baze impozabile suplimentara in suma de **... lei**, care are urmatoarea structura:

-... lei-cheltuielile nedeductibile stabilite de organul de inspectie fiscala(... lei/2004+... lei/2005+... lei/2006+... lei/2007);

-... lei- veniturile stabilite suplimentar de organul de inspectie fiscala in anul 2004;

Cheltuielile nedeductibile stabilite de organul de inspectie fiscala in suma de **... lei**, au urmatoarea componenta:

-... **lei**-cheltuieli cu materiale de curatenie (... lei/2004+... lei/2005+... lei/2006+... lei/2007);

-... **lei**-cheltuieli cu achizitia unor telefoane mobile(... lei/2004+... lei/2005);

-... **lei**-cheltuieli amortizare Matiz(... lei/2006+... lei/2007);

-... **lei**-cheltuieli achizitie DVD player(an 2007);

-... **lei**- cheltuieli cu achizitionarea unui birou(an 2006);

-... **lei**- traducere acte, inscriere autoturism OPEL(an 2006);

-... **lei**- cheltuieli reparatii mijloc de transport(an 2005);

-... **lei**-accesorii autoturism efectuate cu bonuri fiscale(an 2005);

-... **lei**-cheltuieli amortizare calculator inregistrat drept obiect de inventar(an 2006);

-... **lei**-cheltuieli aferente anului 2007, fara a fi specificata natura lor;

-... **lei**- cheltuieli aferente anului 2004, fara a fi specificata natura lor(... lei+... lei).

1.In ceea ce priveste suma de ... **lei**(... lei/2004+... lei/2005+... lei/2006+... lei/2007) aratam urmatoarele:

Suma de ... lei, reprezinta achizitii materiale curatenie, din care ... lei efectuate in anul 2004 cu factura fiscala ... lei in anul 2005 efectuate cu factura fiscala ... lei efectuate in anul 2006 cu facturile fiscale nr....(... lei) si nr. ...(... lei) si ... lei efectuate in anul 2006 cu factura fiscala ..., si care nu au fost acceptate de organul de inspectie fiscala la deductibilitate intrucat au fost efectuate pentru uzul personal sau al familiei sale.

Din analiza acestor facturi rezulta faptul ca la rubrica CLIENT, este inregistrata adresa de domiciliu a doamnei X, respectiv loc.Bacau, str. ..., nr...., bl...., et...., ap...., jud.Bacau si nu adresa reprezentand domiciliului fiscal al CMI X, respectiv comuna

Racaciuni(conform certificatului de inregistrare fiscala emis de MFP in data de ...), jud. Bacau unde se desfasoara activitatea cabinetului.

In consecinta, au fost incalcate prevederile art.48, alin.(4), lit.a din Legea nr.571/2003:

**„(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;”**

coroborate cu cele ale art.155, alin.(8) din acelasi act normativ:

**„(8) Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații:**

**d) numele, adresa și codul de identificare fiscală, după caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;”**

Pentru considerentele mai sus aratate, in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acceptat deductibilitatea cheltuielilor in suma de ... lei, reprezentand achizitii materiale curatenie.

2.In ceea ce priveste suma de ... lei(... lei/2004+... lei/2005) aratam urmatoarele:

Suma de ... lei, reprezinta achizitii telefoane mobile, din care ... lei efectuate in anul 2004 cu factura fiscala ... si ... lei in anul 2005 efectuate cu factura fiscala ..., si care nu au fost acceptate de organul de inspectie fiscala la deductibilitate intrucat au fost efectuate pentru uzul personal sau al familiei sale.

Din analiza acestor facturi rezulta faptul ca la rubrica CUMPARATOR, este inscrisa doar titulatura cumparatorului, respectiv CMI X si codul de inregistrare fiscala care este identic cu CNP al persoanei fizice X, fara a fi completate toate datele de identificare ale CMI X, fiind incalcate astfel prevederile art.48, alin.(4), lit.a din Legea nr.571/2003 coroborate cu cele ale art.155, alin.(8) din acelasi act normativ, mai sus citate.

Pentru considerentele mai sus aratate, in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acceptat deductibilitatea cheltuielilor in suma de ... lei, reprezentand achizitii telefoane mobile.

3. In ceea ce priveste suma de ... lei (... lei/2006+... lei/2007) aratam urmatoarele:

Suma de ... lei reprezinta cheltuieli amortizare autoturism Matiz, in conditiile in care CMI X mai detine un autoturism marca OPEL, pentru care au fost acceptate toate cheltuielile ce decurg din utilizarea unui astfel de mijloc fix.

In acest sens, la art.21, alin.(3) , lit. n) din Legea nr.571/2003, se prevede:

***„(3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:***

***n) cheltuielile de funcționare, întreținere și reparații aferente autoturismelor folosite de angajații cu funcții de conducere și de administrare ai persoanei juridice, deductibile limitat la cel mult un singur autoturism aferent fiecărei persoane fizice cu astfel de atribuții. Pentru a fi deductibile fiscal, cheltuielile cu parcul de autoturisme trebuie justificate cu documente legale. „***

In consecinta, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca aceste cheltuieli nu sunt deductibile din punct de vedere fiscal, potrivit prevederilor art.48, alin.(7), lit.a) din Legea nr.571/2003, ele fiind efectuate pentru uzul personal sau al familiei sale.

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

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

4. In ceea ce priveste suma de ... lei(an 2007), aratam urmatoarele:

Suma de ... lei reprezinta cheltuieli achizitie DVD player cu factura fiscala nr.....

In sustinerea cauzei sale petenta arata ca acesta ii necesar pentru predarea lectiilor de igiena, fara a prezenta insa si documente din care sa rezulte ca a obtinut venituri din prestarea acestei activitati.

In consecinta, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca aceste cheltuieli nu sunt deductibile din punct de vedere

fiscal, potrivit prevederilor art.48, alin.(7), lit.a) din Legea nr.571/2003, ele fiind efectuate pentru uzul personal sau al familiei sale.

5. In ceea ce priveste suma de ... lei(an 2006) aratam urmatoarele:

Suma de ... lei reprezinta cheltuieli cu achizitionarea unui birou efectuata cu factura fiscala nr.... si care nu au fost acceptate de organul de inspectie fiscala la deductibilitate intrucat au fost efectuate pentru uzul personal sau al familiei sale.

Din analiza acestei facturi rezulta faptul ca la rubrica CLIENT, este inscrisa adresa de domiciliu a doamnei X, respectiv loc.Bacau, str. ..., nr...., bl....., et....., ap....., jud.Bacau si nu adresa reprezentand domiciliului fiscal al CMI X, respectiv comuna Racaciuni(conform certificatului de inregistrare fiscala emis de MFP in data de ...), jud. Bacau unde se desfasoara activitatea cabinetului.

In consecinta, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca au fost incalcate prevederile art.48, alin.(4), lit.a din Legea nr.571/2003 coroborate cu cele ale art.155, alin.(8) din acelasi act normativ, mai sus citate.

6. In ceea ce priveste suma de ... lei(an 2005)

Suma de ... lei reprezinta cheltuieli cu reparatii mijloc de transport. Achizitia pieselor de schimb s-a facut cu factura fiscala nr...., iar in sustinerea contestatiei petenta arata ca reparatia masinii Dacia a fost necesara pentru transportul la sediul cabinetului medical din com. Racaciuni.

Din analiza elementelor dosarului rezulta faptul ca factura fiscala nu este insotita de nota de intrare receptie si bonul de consum pentru aceste piese de schimb, sau de un deviz de lucrari pentru situatia in care schimbul acestor piese ar fi fost efectuat de o firma specializata, motiv pentru care concluzionam ca petenta nu face dovada folosirii acestor piese de schimb pentru desfasurarea activitatii cabinetului in vederea obtinerii de venituri.

Pentru considerentele mai sus prezentate, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca au fost incalcate prevederile art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003.



7. In ceea ce priveste suma de ... lei(an 2005)

Suma de ... lei reprezinta cheltuieli efectuate pentru achizitia de accesorii autoturism efectuate cu bonuri fiscale.

Asa cum rezulta din documentele anexate la dosarul cauzei, achizitia acestor accesorii pentru autoturism s-a facut cu bonuri fiscale, respectiv nr....., ..., ..., ... emise de SC Z SRL Bacau.

Potrivit prevederilor art.1, alin.(2) din Ordinul 1.714/2005, bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale sunt folosite numai ca documente de înregistrare a plăților în registrul de casa, documentul legal de justificare a cheltuielilor fiind factura fiscala. In consecinta, concluzionam ca aceste cheltuieli nu au fost desfasurate pentru activitatea cabinetului in vederea obtinerii de venituri.

Pentru considerentele mai sus aratate, in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acceptat deductibilitatea cheltuielilor in suma de ... lei, urmare incalcarii prevederilor art.48, alin.(4), lit.a) din Legea nr.571/2003.

8.In ceea ce priveste suma de ... lei(an 2006)

Suma de ... lei reprezinta cheltuieli amortizare calculator inregistrat drept obiect de inventar(an 2006).

In luna august 2006 petenta a achizitionat cu factura fiscala nr.... un calculator in valoare de ... lei, pe care l-a considerat obiect de inventar si pe care l-a inregistrat in totalitate pe cheltuieli.

Potrivit prevederilor art.7, pct.16 din Legea nr.571/2003, mijlocul fix reprezinta:

***„orice imobilizare corporală, care este deținută pentru a fi utilizată în producția sau livrarea de bunuri sau în prestarea de servicii, pentru a fi închiriată terților sau în scopuri administrative, dacă are o durată normală de utilizare mai mare de un an și o valoare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului;”***

In consecinta, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit faptul ca in mod eronat a fost inregistrata pe cheltuieli

intreaga valoare a calculatorului, incalcanad astfel prevederile art.48, alin.(4), lit.c) din Legea nr.571/2003:

**„(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:**

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

neacceptand la deductibilitate cuantumul acestor cheltuieli.

In consecinta pentru cheltuielile mai sus analizate, in suma de ... lei in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acceptata deductibilitatea fiscala, motiv pentru care urmeaza sa se respinga contestatia pentru impozitul aferent in suma de ... lei[(... lei/2004\*34%)+(... lei/2005,2006,2006\*16%)]ca fiind neintemeiata.

Fata de afirmatia petentei privind prescriptia obligatiilor fiscale aferente anului 2004, aratam urmatoarele:

Potrivit prevederilor art.91, alin.(1), si (2) din OG nr.92/2003 :

**„(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.**

**(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel. ,,**

Astfel, pentru anul 2004, creanta fiscala s-a nascut odata cu emiterea deciziei de impunere anuala nr.... pentru anul 2004, respectiv termenul de prescripție pentru anul 2004 curge incepand cu data de 01.01.2006, motiv pentru care in mod legal organele de inspectie fiscala au procedat la verificarea perioadei 2004-2008.

9.In ceea ce priveste suma de ... lei(an 2006)

Suma de ... lei reprezinta cheltuieli traducere acte, inscriere autoturism OPEL CORSA, efectuate cu facturile fiscale nr...., nr.... si ..., anexate la dosarul cauzei.

Asa cum rezulta din nota explicativa data de dr. X, in perioada verificata CMI a folosit un numar de 3 autoturisme, respectiv OPEL

CORSA, MATIZ SI FIAT. Din documentele existente la dosarul cauzei, organele de inspectie fiscala au constatat ca dr. X a mai efectuat cheltuieli si cu reparatia unei masini Dacia, cheltuieli considerate nedeductibile fiscala, singurul autoturism acceptat de inspectia fiscala ca fiind folosit in scopul obtinerii de venituri medicale fiind OPEL CORSA.

Intrucat cheltuielile in suma de ... lei, reprezentand cheltuieli traducere acte, inscriere autoturism, sunt aferente autoturismului OPEL CORSA, cheltuieli fara de care autoturismul nu ar fi putut fi pus in circulatie, apreciem ca in mod eronat organul de inspectie fiscala nu a acceptat deductibilitate fiscala pentru aceste cheltuieli, ele respectand criteriile impuse de art.48, alin.(4), lit.a), b) si c) din Legea nr.571/2003:

*„(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;*

*b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;*

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

motiv pentru care urmeaza sa se admita contestatia pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe venit aferent cheltuielilor deductibile din punct de vedere fiscal in suma de ... lei si accesoriile aferente in suma de ... lei, calculate pentru perioada 30.11.2007-08.02.2010(799 zile\*... lei\*0,1%).

Acelasi punct de vedere a fost exprimat si de organul de inspectie fiscala prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.....

10.In ceea ce priveste sumele de ... lei reprezentand cheltuieli aferente anului 2007 si ... lei cheltuieli aferente anului 2004, precizam ca in cuprinsul contestatiei petenta nu aduce argumente in sustinerea cauzei si nici nu specifica natura lor.

De asemenea, pentru veniturile in suma de ... lei stabilite suplimentar de organul de inspectie fiscala in anul 2004, urmare neinregistrarii in jurnalul de incasari si plati si nedeclararii acestora, si incalcarii prevederilor art.48, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003

coroborate cu cele ale art.6, alin.(1) din Legea nr.82/1991, petenta nu prezinta nici un argument.

*„(1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.”*

In consecinta, pentru capatul de cerere privind cheltuielile in suma de ... lei si ... lei si veniturile suplimentare in suma de ... lei care urmeaza sa se respinga contestatia pentru impozitul aferent in suma de ... lei [(... lei+... lei)\*34%+... lei\*16%]) ca fiind nemotivata, potrivit prevederilor pct.12.1 din OMF nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*„12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:*

*b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in susținerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutiunii; ”*

Referitor la accesoriile aferente debitelor pentru care urmeaza sa se respinga contestatia ca neintemeiata si nemotivata, respectiv ... lei majorari de intarziere si ... leu penalitate de intarziere, aratam ca in mod legal au fost calculate, conform prevederilor art. 120 din OG nr.92/2003.

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, si in temeiul prevederilor art. 91, alin.(1) si (2), 120, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 216 si 218 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art.7, pct.16, art.21, alin.(3), lit.n), art.48, alin.(4), lit.a), b) si c), si alin.(7), lit.a), art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003, art.1, alin.(2) din Ordinul 1.714/2005, art.6, alin.91) din Legea nr.82/1991 coroborate cu prevederile punctelor 12.1 si 13 din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1.Respingerea contestatiei formulata de CMI X ca fiind:

**-neintemeiata** pentru suma de ... lei reprezentand:

-... **lei**-impozit pe venit din activitati independente stabilit suplimentar;

-... **lei**-majorari de intarziere aferente venitului din activitati independente stabilit suplimentar;

-... **leu**-penalitati de intarziere aferente venitului din activitati independente stabilit suplimentar.

-**nemotivata** pentru suma de ... **lei** reprezentand impozit pe venit din activitati independente stabilit suplimentar.

2. Admiterea contestatiei formulata de X pentru suma de ... **lei** reprezentand:

-... **lei**-impozit pe venit din activitati independente stabilit suplimentar;

-... **lei**-majorari de intarziere aferente venitului din activitati independente stabilit suplimentar.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de 6 luni de la comunicare.

Director coordonator,  
**Cornel Asandi**

Avizat,  
Biroul Juridic si Contencios  
**Nicolae Sicoe**