

DECIZIA 18/2005

DGFP Vrancea a fost sesizata de Cabinetul medical ... prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ..- asupra masurii de virare la buget a sumei de... lei reprezentind impozit pe venit . Masura a fost dispusa prin Nota de prezentare nr... intocmita de reprezentantii AFP Adjud. .

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 171 din O.G. nr. 92/2003, astfel : Nota de prezentare a fost primita de petenta in data de 11.03.2005 (conform semnaturii de primire) ; contestatia este depusa in data de 21.03.2005.

De asemenea , au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 170 din OG 92/2003.

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente:

-in mod nejustificat, organul de control a considerat toate cheltuielile cu benzina si biletele de transport ca fiind nedeductibile ; transportul a fost efectuat in interesul serviciului (din Adjud la cabinetul medical din).

II. Prin Nota de prezentare incheiata la data de.. se stabilesc in sarcina petentei obligatii fiscale in suma de reprezentind impozit pe venit.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o reprezinta faptul daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatii fiscale in suma de lei reprezentind impozit pe venit.

In Nota de prezentare intocmita in data de.., urmare verificarii perioadei 2002 - 2004 se consemneaza ca deficiente inregistrarea unor cheltuieli considerate nedeductibile la control .

a).pentru anul 2002 : au fost inregistrate cheltuieli nedeductibile cu benzina in suma de... (conform detalieri intocmita de organul de control si documente aflate la dosarul cauzei) - cu consecinta stabilirii *impozitului pe venit de plata in suma de....*

b).pentru anul 2003: au fost inregistrate cheltuieli nedeductibile cu benzina si biletele de transport in suma de... (conform detalieri intocmita de organul de control si documente aflate la dosarul cauzei) ; pentru anul 2003 nu rezulta impozit pe venit de plata.

c).pentru anul 2004 : au fost inregistrate cheltuieli nedeductibile in suma de... (cheltuieli cu benzina si bilete de transport =... ; alte cheltuieli nedeductibile : incaltaminte, ceas de mina, imbracaminte, pesticide, materiale de constructii, jucarii, produse alimentare =.... - conform detalieri intocmita de organul de control si documente aflate la dosarul cauzei), cu consecinta stabilirii *impozitului pe venit de plata in suma de... .*

Cadrul legal aplicabil spetei analizate

OG nr. 7 / 19 iulie 2001 privind impozitul pe venit (Monitorul Oficial nr. 435 / 3 august 2001)

ART. 10

(1) În vederea determinării venitului net ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplică următoarele reguli:

a) cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării acestuia, justificate prin documente;

b) *sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului;*

c) *cheltuielile recunoscute ca deductibile sunt cele aferente venitului, în limitele prevăzute de legislația în vigoare, după caz.*

Ordin nr. 58 / 23 ianuarie 2003 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 Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată cu modificări prin Legea nr. 493/2002, cu modificările ulterioare (Monitorul Oficial nr. 89 /13 februarie 2003)

-pct. 43. Evidența contabilă în partidă simplă a cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, în funcție de natura lor, astfel:

a) *cheltuielile efectuate în interesul direct al activității*, cum sunt: cheltuielile cu achiziționarea de... *obiecte de inventar și mărfuri;...cheltuielile cu transportul de bunuri și de persoane; cheltuielile de delegare, detașare și deplasare;*

Legea nr. 571 / 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal(Monitorul Oficial nr. 927/23 decembrie 2003)

ART. 49

(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;

(5) Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat: i) *cheltuielile efectuate pentru activitatea independentă, cât și în scopul personal al contribuabilului sau asociaților, sunt deductibile numai pentru partea de cheltuielă care este aferentă activității independente;*

(7) *Nu sunt cheltuieli deductibile: a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;*

(9) *În Registrul-inventar se trec toate bunurile și drepturile aferente desfășurării activității.*

HG nr. 44 / 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (Monitorul oficial nr. 112 din 6 februarie 2004)

(în aplicarea art. 49 din Codul fiscal)

-pct. 53. Din venitul brut realizat *se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului*, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 49 alin. (4) - (7) din Codul fiscal.

Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

a) *să fie efectuate în interesul direct al activității;*

b) *să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente;*

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

-pct. 54. Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu : cheltuielile cu achiziționarea de materii prime, materiale consumabile, *obiecte de inventar și mărfuri;....; cheltuielile postale și taxele de telecomunicații;*

-pct. 57. *Toate bunurile și drepturile aferente desfășurării activității se înscriu în Registrul-inventar și constituie patrimoniul afacerii.*

In mod justificat, conform cadrului legal prezentat - la control nu se admite deducerea la calculul impozitului pe venit a sumelor sau bunurilor utilizate de contribuabil

pentru uzul personal (imbracaminte , incaltaminte , ceas de mina , pesticide , jucarii, produse alimentare, materiale de constructie , piese auto, benzina, bilete de transport).

a). Conform Legii 571/2003, art. 49(7) *nu sunt deductibile sumele sau bunurile folosite de contribuabil pentru uzul personal si al familiei sale* (imbracaminte, incaltaminte, ceas de mina, pesticide ,produse alimentare, jucarii, materiale de constructii - insumind... in anul 2004) .

HG 44/2004 , pct. 53 a) si 54 permite deductibilitatea cheltuielilor cu achiziționarea de materii prime , materiale consumabile, obiecte de inventar dar cu conditia ca acestea sa fie efectuate *"in interesul direct al activitatii"*.

(Specificam faptul ca petenta a prezentat Contractul de concesiune nr. 13/ 04.01.2005 incheiat intre cabinetul medical si Consiliul Local Obiectul contractului este spatiul "cabinet medical" ; se prevede obligativitatea 'intretinerii si exploatarei spatiului in conditii corespunzatoare" . Contractul nu poate fi luat in considerare, in vederea justificarii materialelor de constructii - perioada verificata fiind 2002 - 2004).

b).Conform OG 7/2001, art. 10 (1) a ; Legea 571/2003, art.49 (4) a - pentru a putea fi deduse cheltuielile trebuie sa fie aferente veniturilor si sa fie *"justificate cu documente"*.

Cheltuielile cu benzina... nu sunt justificate cu documente relevante, deci nu pot fi deduse.

Asfel, urmare solicitarii Biroului Solutionarea Contestatiilor (adresa nr. 7849/31.03.2005) petenta prezinta :

- bonuri fiscale de alimentare cu combustibil ;

- certificatul de inmatriculare a autoturismului Dacia 1310 TXL cu nr. de inmatriculare... emis pe numele numitei Y (o terta persoana) ;

- contractul de inchiriere nr. ../22.03.2005 vizat de AFP Adjud , incheiat intre numita Y din Adjud , proprietara autoturismului Dacia.. si cabinet medical cu sediul in comuna ; obiectul contractului este bunul descris ; chiria lunara = o ;termenul de inchiriere este nelimitat cu incepere de la data de 22.03.2005 ; (cheltuielile privind combustibilul si cele ocazionate cu intretinerea bunului sunt suportate de chirias) .

Contractul de inchiriere nu are valabilitate pentru perioada 2002 - 2004 care a facut obiectul controlului ; in consecinta, pentru perioada 2002 -2004 nu pot fi incluse pe cheltuieli bonuri privind alimentarea cu combustibil a autoturismului unei terte persoane, care nu are legatura cu activitatea cabinetului medical.

c). Cheltuielile cu biletele de transport... nu sunt justificate cu documente relevante din care sa rezulte cu claritate ruta , rubrica corespunzatoare a biletului nefiind completata. In consecinta nu sunt indeplinite conditiile prevazute de OG 7/2001, art. 10 (1) a ; Legea 571/2003, art.49 (4) a - pentru a putea fi deduse.

(In contestatie se afirma ca deplasarile s-au efectuat de la domiciliul din Adjud la cabinetul medical...).

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 180 din OG 92/2003 , se

DECIDE :

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma de ... lei, reprezentind impozit pe venit stabilit de reprezentantii AFP Adjud prin Nota de prezentare nr. .