

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII=

DECIZIA Nr...28...../.....2007

privind solutionarea contestatiei depusa de C.M.I. ... din ... com.... jud.,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ...a primit spre solutionare contestatia formulata de C.M.I. ... din com.... jud.... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr.....

Contestatia este formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.... care a stat la baza Deciziei nr.... incheiat de organele fiscale din cadrul D.G.F.P....- Activitatea de Inspectie Fiscala Serviciu control persoane fizice si are ca obiect suma de ...lei, reprezentand cheltuieli nedeductibile.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O.nr.513/31.07.2007.

Vazand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O.nr.513/31.07.2007, Directia Generala a Finantelor Publice ..., prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investit sa se pronunte asupra cauzei.

I. C.M.I.contesta R.I.F. nr.... care a stat la baza Deciziei nr...., precizand ca:

- pentru factura de telefon in suma de ...lei-„exista chitanta fiscala de plata din care rezulta plata telefonului chitanta nr....”;
- materialele de constructie- au fost folosite la reparatia cabinetului medical;
- hidrofor si instant de incalzit apa in suma de ...lei se afla in incinta cabinetului si face parte din dotarile obligatorii pentru autorizatia de functionare;
- tabla zincata in valoare de lei a fost utilizata pentru acoperirea cabinetului lucrare ce se afla in curs de executie, „cota parte din aceasta tabla se afla in stoc”;
- plasa de gard in suma de ...lei a fost utilizata pentru imprejmuirea dispensarului in vederea protejarii bunurilor existente, lucrarea nu este finalizata neavand fonduri suficiente;
- asigurare de mallpraxis nr....pe care o anezez;
- materiale electrice (presostat hidrofor);
- la cumpararea mobilierului in mod eronat s-a mentionat pe factura la denumirea produsului „ dormitor”, „ saltea “iar in realitate noi am cumparat birou, dulap medicamente, scaune, canapele de consultatie, saltea medicala;
- suma de...lei reprezinta asistenta juridica;
- societatea a asigurat deplasarea salariatilor in interes de serviciu.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr.... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.... organul de inspectie fiscala a stabilit cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de lei, reprezentand abonamente RATB, bonuri fiscale de transport taxi, si de achizitie

de diverse bunuri si materiale (expl. Dormitor,saltea,tabla zincata etc.) pentru care nu se justifica utilizarea lor in cabinete de medicina generala.

Organul de inspectie fiscala a stabilit venit net in suma de ... lei, pentru care contribuabilul datoreaza un impozit pe venit in suma totala de ... lei, rezultand un impozit stabilit suplimentar in suma de... lei.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

Termenul de solutionare al contestatiei a fost prelungit, deoarece prin adresa nr....i s-a solicitat contestatoarei sa precizeze numarul deciziei de impunere contestata si cuantumul sumei totale contestate.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P.... sub nr..... contestatoarea mentioneaza ca numarul deciziei de impunere contestata este ..., iar totalul sumei contestate este de lei reprezentand cheltuieli nedeductibile.

Organul fiscal din cadrul D.G.F.P..... - A.I.F.- Serviciul control fiscal persoane fizice a efectuat inspectie fiscala privind impozitul pe venit si obligatiile datorate bugetului general consolidat.

Perioada verificata a fost....

Cauza supusa solutionarii este daca cheltuielile cu abonamente RATB, bonuri fiscale de transport taxi si achizitionarea de diverse bunuri si materiale pot fi considerate cheltuieli deductibile din punct de vedere fiscal, in conditiile in care acestea nu indeplinesc conditiile obligatorii prevazute de lege.

In fapt , in perioada , C.M.I. a inregistrat in evidenta contabila ca deductibile , cheltuieli cu materiale de constructii,tabla zincata, plasa gard, asigurare de mallpraxis,transport, asistenta juridica etc.

In sustinerea cauzei C.M.I..... depune in copie Polita privind asigurarea de raspundere civila profesionala decurgand din practica medicala seria

Organul de inspectie fiscala a stabilit baza de impunere pe anul ... , astfel :

	Conf.organului fiscal	Conf.agent.ec.
- venit brut total	= ... lei	= ... lei
- cheltuieli totale din care:	= ... lei	= ... lei
- cheltuieli nedeductibile stabilite conf.inspectiei	= ...lei	
	-----	-----
Venit net	= ...lei	= ... lei

pentru care s-a calculat un impozit pe venit in suma de ... lei , din care ... lei suplimentar.

In drept , Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal modificata si completata ulterior prin O.U.G.nr.138/30.12.2004, la art.48 alin.(1),(4),(7) precizeaza:

„Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activitati independente, determinat pe baza contabilitatii in partida simpla

Art.48 - (1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla,[. . . .]

(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; [.]

d) cheltuielile cu primele de asigurare să fie efectuate pentru:

[.]

3. boli profesionale, risc profesional și accidente de muncă.” [.]

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale; [.] “

De asemenea prin H.G.nr.44/2004 pentru aprobarea Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal modificată și completată prin H.G.nr.84/2005 se precizează la pct.37 și pct.38:

„37. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezulta din evidențele contabile conduse de contribuabil, cu respectarea prevederilor art.48 alin.(4) 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;

[.]”

38. Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:

- [.], precum și cheltuielile de asigurare pentru boli profesionale, risc profesional și împotriva accidentelor de muncă”

Art.213 alin.(4) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O.nr.513/31.07.2007 precizează:

„(4) Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei”

Legea contabilității nr.82/1991, republicată, la art.6 alin.(1) prevede că: „orice operațiune economico-financiară efectuată, se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ”

Referitor la suma de ... lei reprezentând plata telefon pe luna ian...., asistentă juridică, cheltuieli de deplasare și de transport taxi.

Contestatoarea nu a prezentat în timpul controlului organelor de inspecție fiscală documentele justificative prin care să facă dovada că aceste cheltuieli au fost efectuate în cadrul activității desfășurate în scopul realizării veniturilor. La dosarul cauzei contestatoarea nu depune în susținerea cauzei documente prin care să facă dovada că aceste cheltuieli au fost efectuate în scopul realizării de venituri.

Referitor la suma de ... lei reprezentând materiale de construcție, hidrofor, instant, tabla zincată, plasa de gard, materiale electrice.

În ceea ce privește materialele achiziționate (hidrofor, instant de încălzit apă, tabla zincată, plasa de gard etc.) înregistrate de petenta pe cheltuieli , aceasta nu prezintă documente justificative prin care să facă dovada că materialele au fost consumate.

Referitor la mijloacele fixe achiziționate în suma de ... lei, reprezentând c.val. factura fiscală nr.... și nr.... din.... (Dormitor Cris 3” și „Saltea 160x200), petenta susține în contestație că “la cumpărarea mobilierului în mod eronat s-a menționat pe factura la

denumirea produsului „dormitor”, iar in realitate am cumparat birou, dulap medicamente, scaune, canapele de consultatie”.

Nu poate fi retinuta sustinerea contestatoarei, deoarece conform H.G. nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

„ **Factura fiscala**[.]

1.Serveste ca:

- document pe baza caruia se intocmeste instrumentul de decontare a produselor si marfurilor livrate, a lucrarilor efectuate sau a serviciilor prestate”

iar in facturile sus mentionate la „Denumirea produselor sau a serviciilor” este scris clar „Dormitor Cris 3” si „Saltea 160x200”, produse ce nu sunt necesare desfasurarii activitatii medicale.

Analizand documentele anexate la dosarul cauzei se retine faptul ca, desi contesta si suma de ... lei, C.M.I.... nu aduce in sustinerea contestatiei nici un argument de fond care sa inlature constatările organelor de inspectie fiscala.

Avand in vedere cele precizate mai sus, si tinand seama de faptul ca petenta nu aduce argumente care sa fie justificate cu documente si motivate pe baza de dispozitii legale, prin care sa combata constatările organelor de inspectie fiscala se va respinge contestatia formulata de C.M.I., ca neantemeiata , nemotivata si nesustinuta cu documente pentru suma de ... lei.

Referitor la suma de ... lei reprezentand cheltuieli de asigurare.

Contestatoarea, in timpul controlului a prezentat organului de inspectie fiscala chitanta in suma de ... lei reprezentand c.val.asigurare fara a prezenta si polita de asigurare.

In sustinerea cauzei, petenta depune in copie Polita de asigurare seria nr.... privind asigurarea de raspundere civila profesionala decurgand din practica medicala.

In conformitate cu prevederile legale mai sus citate se retine ca cheltuiala cu asigurarea profesionala este deductibila si deoarece petenta a depus in copie polita de asigurare, contestatia, pentru acest capat de cerere, se va admite pentru suma de ... lei.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.209, art.211 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O.nr.513/31.07.2007, se

DECIDE

1. Admiterea contestatiei depusa de C.M.I.... din com..... pentru suma de ... lei reprezentand cheltuieli de asigurare profesionala.

2. Respingerea ca neintemeiata si nesustinuta cu documente a contestatiei pentru suma de ...lei reprezentand cheltuieli nedeductibile fiscal.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,