

ROMÂNIA - Ministerul Economiei și Finanțelor
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Directia Generală a Finanțelor Publice Vrancea
Biroul Soluționare Contestații
Nr./.....2008

**DECIZIA NR. 62
DIN2008**

**Privind: solutionarea contestatiei formulate de
Cabinet X din localitatea, judetul Vrancea
depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr./2008**

Directia Generala a Finanțelor Publice Vrancea a fost sesizata de Cabinet X cu sediul in localitatea, judetul Vrancea prin contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr./2008.

Petenta contesta masura de virare la bugetul statului a sumei totale de lei reprezentand: lei – impozit pe venit si lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe venit, stabilita suplimentar de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Structura de Administrare Fiscala – Activitatea de Inspectie Fiscala prin raportul de inspectie fiscala din data de2008 si decizia de impunere nr./.....2008.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, intrucat Cabinet X a luat la cunostinta de rezultatele controlului la data de2008, cand a fost transmis reprezentantului agentului economic verificat un exemplar din decizia de impunere (conform A.R. nr.: anexat la dosarul cauzei), iar contestatia a fost depusa in data2008 sub nr. De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 206 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia a fost semnata de catre reprezentantul societatii, respectiv d-na.

I. Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente:

“In sustinerea punctelor de vedere dr. a contestat unele aspecte ridicate de organul de control la discutia finala, respectiv corectitudinea justificarii unor cheltuieli cu medicamentele, materialele de curatenie si igienizare a cabinetului medical, precum si a materialelor de constructii necesare intretinerii imobilului, conform conditiilor contractuale de preluare a dispensarului, cheltuieli efectuate in baza unor bonuri ce incalcau prevederile Ordinului 903/2000, art. 2, alin. 1: “in vederea inregistrarii in contabilitate a bonurilor fiscale, unitatile emitente vor completa pe verso urmatoarele informatii: denumirea, adresa cumparatorului, codul fiscal si stampila unitatii”. Deoarece nu au fost specificate distinct aceste bonuri si nu au fost aduse la cunostinta , va solicitam reverificarea acestora. Deasemenea va solicitam ca prin verificarea continutului Registrului de tratament - in care consumul de medicamente este corelat cu tratamentele facute asiguratilor - sa se confirme si cheltuiala cu medicamentele.

Un alt aspect este legat de prevederile Legii 571/2003, art. 8, alin. 5, pct. i) care stipuleaza ca sunt deductibile limitat “cheltuielile efectuate pentru activitati independente si in scopul privat al contribuabilului, numai pentru partea aferenta cheltuielilor independente”, asa cum ar fi de exemplu cheltuielile cu telefonul, internetul (deoarece nu existau conditii tehnice pentru internet in),

intretinerea si amortizarea autoturismului inregistrate pe domiciliul personal al dr. si care au fost decontate numai partial (internet si piese de schimb), desi sunt folosite preponderent pentru activitatea profesionala.

Contestam si un alt aspect, legat de faptul ca, deoarece prevederile Legii 571/2003, art. 8 sunt mentionate in Raportul de inspectie fiscala ca incadrare a cheltuielilor ca nedeductibile din punct de vedere fiscal si baza a stabilirii impozitului pe venit suplimentar, fara a se mentiona expres la care din cele 9 aliniate si litera s-a facut referire.”

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de2008 si **decizia de impunere nr.:**/.....2008 s-a stabilit obligatia fiscala suplimentara in suma totala de lei (..... lei – impozit pe venit si lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe venit) din care se contesta suma totala de lei reprezentand: lei – impozit pe venit si lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe venit, stabilita de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Structura de Administrare Fiscala – Activitatea de Inspectie Fiscala.

Cu adresa nr./.....2008 se primeste de la Structura de Administrare Fiscala – Activitatea de Inspectie Fiscala punctul de vedere privind solutionarea contestatiei in care se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

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

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca petenta datoreaza suma totala de lei reprezentand: lei – impozit pe venit si lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe venit, stabilita de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Structura de Administrare Fiscala – Activitatea de Inspectie Fiscala prin raportul de inspectie fiscala din data de2008 si decizia de impunere nr./.....2008.

Cabinet X are domiciliul in localitatea, judetul Vrancea.

In fapt, in raportul de inspectie fiscala din data de2008 se consemneaza urmatoarele aspecte referitoare la impozitul pe venit:

Conform deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2003, Cabinet X a fost impusa la un venit net in suma de lei cu un impozit aferent in suma de lei, achitat in totalitate.

Conform declaratiei de venit nr./.....2004 pe anul 2003 a declarat un venit net din activitati independente - in suma de lei.

In urma verificarii documentelor de evidenta, respectiv a registrului de incasari si plati s-a constatat ca pe anul 2003 a realizat venituri in suma totala de lei dupa cum urmeaza:

- venituri din activitati medicale lei

si cheltuieli totale in suma de lei in urmatoarea structura:

- cheltuieli cu diverse (mat. prime, transport, telecom, energia)lei

Avand in vedere cele de mai sus rezulta ca pe anul 2003 Cabinet X a realizat un venit brut in suma de lei si cheltuieli deductibile in suma de lei, rezultand un venit net in suma de lei, dupa cum urmeaza:

Venit brut lei

Cheltuieli deductibile lei

Venit net lei

Deduceri personale si suplimentare lei

Venit impozabil lei

Impozit pe venit lei

Plati anticipate din impozit	..... lei
Diferente impozit anual	..... lei
(conform deciziei de impunere/2003)	..... lei
Diferenta de impozit anual de debitat	..... lei

Diferenta dintre cheltuielile declarate si cheltuielile constatate provine din determinarea eronata a rezultatului (cheltuieli nedeductibile conform anexa 1 in suma de lei si includerea in cheltuieli de catre contribuabil de "cheltuieli personale deductibile" in suma de lei).

Calcul majorari si penalitati de intirziere conform art. 119 din O.G. 92/2003:

- perioada 15.01.2005 – 31.08.2005	..... lei * % * zile = lei.
- perioada 01.09.2005 – 31.12.2005	..... lei * % * zile = lei.
- perioada 01.01.2006 – 01.09.2008	..... lei * % * zile = lei.
- perioada 15.01.2005 – 15.07.2005	..... lei * % * luni = lei.
- perioada 15.07.2005 – 31.12.2005	..... lei * % * luni = lei.

Total lei
--------------	------------------

Conform deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2004, Cabinet X a fost impusa la un venit net in suma de lei cu un impozit aferent in suma de lei, achitat in totalitate.

Conform declaratiei de venit nr./.....2005 pe anul 2004 a declarat un venit net din activitati independente - in suma de lei.

In urma verificarii documentelor de evidenta, respectiv a registrului de incasari si plati s-a constatat ca pe anul 2004 a realizat venituri in suma totala de lei dupa cum urmeaza:

- venituri din activitati medicale lei
------------------------------------	-----------

si cheltuieli totale in suma de lei in urmatoarea structura:

- cheltuieli cu diverse (mat. prime, transport, telecom, energia) lei
---	-----------

Avand in vedere cele de mai sus rezulta ca pe anul 2004 Cabinet X a realizat un venit brut in suma de lei si cheltuieli deductibile in suma de lei, rezultand un venit net in suma de lei, dupa cum urmeaza:

Venit brut	..... lei
Cheltuieli deductibile	..... lei
Venit net	..... lei
Deduceri personale si suplimentare	..... lei
Venit impozabil	..... lei
Impozit pe venit	..... lei
Plati anticipate din impozit	..... lei
Diferente impozit anual	..... lei
(conform deciziei de impunere/2004)	..... lei
Diferenta de impozit anual de debitat	..... lei

Diferenta dintre cheltuielile declarate si cheltuielile constatate provine din determinarea eronata a rezultatului (cheltuieli nedeductibile conform anexa 1 in suma de lei si includerea in cheltuieli de catre contribuabil de "cheltuieli personale deductibile" in suma de lei).

Calcul majorari si penalitati de intirziere conform art. 119 din O.G. 92/2003;

- perioada 03.12.2005 - 31.12.2005	..... lei * % * 122 zile = lei.
- perioada 01.01.2006 - 01.09.2008	..... lei * % * 974 zile = lei.
- perioada 03.12.2005 - 31.12.2005	..... lei * % * ... luni = lei.

Total lei
--------------	------------------

Conform deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005, Cabinet X a fost impusa la un venit net in suma de lei cu un impozit aferent in suma de lei, achitat in totalitate.

Conform declaratiei de venit nr./.....2006 pe anul 2005 a declarat un venit net din activitati independente - in suma de lei.

In urma verificarii documentelor de evidenta, respectiv a registrului de incasari si plati s-a constatat ca pe anul 2005 a realizat venituri in suma totala de lei dupa cum urmeaza:

- venituri din activitati medicale lei

si cheltuieli totale in suma de lei in urmatoarea structura:

- cheltuieli cu diverse (mat. prime, transport, telecom, energia) lei

Avand in vedere cele de mai sus rezulta ca pe anul 2005 Cabinet X a realizat un venit brut in suma de lei si cheltuieli deductibile in suma de lei, rezultand un venit net in suma de lei, dupa cum urmeaza:

Venit brut lei

Cheltuieli deductibile lei

Venit net lei

Impozit pe venit lei

Platiti anticipate din impozit lei

Diferente impozit anual lei

(conform decizii de impunere/2005) lei

Diferenta de impozit anual de debitat lei

Diferenta dintre cheltuielile declarate si cheltuielile constatate provine din determinarea eronata a rezultatului (cheltuieli nedeductibile conform anexa 1 in suma de lei si includerea in cheltuieli de catre contribuabil de "cheltuieli personale deductibile" in suma de lei).

Calcul majorari si penalitati de intirziere conform art. 119 din O.G. 92/2003:

- perioada 18.10.2006 – 01.09.2008 lei * % * 683 zile = lei.

Total lei

Conform deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006, Cabinet X a fost impusa la un venit net in suma de lei cu un impozit aferent in suma de lei, achitat in totalitate.

Conform declaratiei de venit nr./.....2007 pe anul 2006 a declarat un venit net din activitati independente - in suma de lei.

In urma verificarii documentelor de evidenta, respectiv a registrului de incasari si plati s-a constatat ca pe anul 2006 a realizat venituri in suma totala de lei dupa cum urmeaza:

- venituri din activitati medicale lei

si cheltuieli totale in suma de lei in urmatoarea structura:

- cheltuieli cu diverse (mat. prime, transport, telecom, energia) lei

Avand in vedere cele de mai sus rezulta ca pe anul 2006 Cabinet X a realizat un venit brut in suma de lei si cheltuieli deductibile in suma de lei, rezultand un venit net in suma de lei, dupa cum urmeaza:

Venit brut lei

Cheltuieli deductibile lei

Venit net lei

Impozit pe venit lei

Plati anticipate din impozit lei

Diferente impozit anual lei

(conform decizii de impunere/2006) lei

Diferenta de impozit anual de debitat lei

Diferenta dintre cheltuielile declarate si cheltuielile constatate provine din determinarea eronata a rezultatului (cheltuieli nedeductibile conform anexa 1 in suma de lei si includerea in cheltuieli de catre contribuabil de "cheltuieli personale deductibile" in suma de lei).

Calcul majorari si penalitati de intirziere conform art. 119 din O.G. 92/2003:

- perioada 20.08.2007 - 01.09.2008lei * 0.1 % * zile = lei.

Total lei

Conform deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007, Cabinet X a fost impusa la un venit net in suma de lei cu un impozit aferent in suma de lei, achitat in totalitate.

Conform declaratiei de venit nr./.....2008 pe anul 2007 a declarat un venit net din activitati independente - in suma de lei.

In urma verificarii documentelor de evidenta, respectiv a registrului de incasari si plati s-a constatat ca pe anul 2007 a realizat venituri in suma totala de lei dupa cum urmeaza:

- venituri din activitati medicale si prestari servicii medicale lei

si cheltuieli totale in suma de lei in urmatoarea structura:

- cheltuieli cu diverse (mat. prime, transport, telecom, energia) lei

Avand in vedere cele de mai sus rezulta ca pe anul 2007 Cabinet X a realizat un venit brut in suma de lei si cheltuieli deductibile in suma de lei, rezultand un venit net in suma de lei, dupa cum urmeaza:

Venit brut lei

Cheltuieli deductibile lei

Venit net lei

Impozit pe venit lei

Plati anticipate din impozit lei

Diferente impozit anual lei

(conform declaratie 200) lei

Diferenta de impozit anual de debitat lei

Diferenta dintre cheltuielile declarate si cheltuielile constatate provine din determinarea eronata a rezultatului (cheltuieli nedeductibile conform anexa 1 in suma de lei si includerea in cheltuieli de catre contribuabil de "cheltuieli personale deductibile" in suma de lei).

In drept, la art. 2 din Ordinul nr. 903/2000 privind modificarea modelelor și normelor de întocmire și utilizare a unor formulare și introducerea de noi formulare în activitatea financiară și contabilă se precizeaza:

"Art. 2 (1) În vederea înregistrării în contabilitate a bonurilor fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale, unitățile emitente vor completa pe versoul acestui bon următoarele informații: denumirea și adresa cumpărătorului, codul fiscal al cumpărătorului, respectiv codul numeric personal pentru contribuabilii impuși în baza Ordonanței Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, aplicând ștampila unității."

Art. 10 din Ordonanta nr. 7/2001 privind impozitul pe venit mentioneaza:

"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. Cheltuielile de reclamă și publicitate sunt deductibile în condițiile și în limitele stabilite de legislația în vigoare pentru persoanele juridice. Cheltuielile privind amortizarea sunt deductibile în condițiile în care calculul se efectuează conform legislației în materie;

d) cheltuielile corespunzătoare veniturilor ale căror surse se află pe teritoriul României sau în străinătate, care sunt neimpozabile sau sunt scutite de impozit pe venit, nu sunt cheltuieli deductibile;

e) impozitul pe venit datorat conform prezentei ordonanțe, precum și impozitul pe venitul realizat în străinătate nu sunt cheltuieli deductibile;

f) cheltuielile cu bunurile din patrimoniul afacerii, utilizate și în scop personal, precum și cu bunurile din patrimoniul personal al contribuabilului sau asociaților, utilizate pentru afacere, sunt deductibile în limitele stabilite prin hotărâre a Guvernului.”

Conform **Ordinului nr. 1040/2004** 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 [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, la **punctul 15** se precizează:

“15. Documentele care stau la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă pot dobândi calitatea de document justificativ numai în cazurile în care furnizează toate informațiile prevăzute în normele legale în vigoare.”

Art. 1 din Ordinul nr. 1714/2005 privind aplicarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora menționează:

“Art. 1 (1) Începând cu data de 1 ianuarie 2006 se abrogă prevederile art. 1 și ale art. 2 alin. (1) din Ordinul ministrului finanțelor nr. 903/2000 privind modificarea modelelor și normelor de întocmire și utilizare a unor formulare și introducerea de noi formulare în activitatea financiară și contabilă, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 371 din 10 august 2000.

(2) Bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale vor fi folosite începând cu data de 1 ianuarie 2006 numai ca documente de înregistrare a plăților în Registrul de casă. Fac excepție de la această regulă, în sensul că stau la baza înregistrărilor în contabilitate a cheltuielilor, următoarele documente:

a) bonul fiscal emis conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările ulterioare, utilizat pentru justificarea taxei pe valoarea adăugată aferente carburanților auto achiziționați în vederea desfășurării activității, dacă este ștampilat și are înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare al autovehiculului;

b) bonul fiscal emis de aparatul de marcat fiscal utilizat în activitatea de taximetrie, în conformitate cu prevederile Legii nr. 38/2003 privind transportul în regim de taxi și în regim de închiriere, cu modificările și completările ulterioare;

c) bonul fiscal emis conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările ulterioare, însoțit de documentul care atestă plata prin cardurile bancare ale societăților comerciale;

d) bonul fiscal emis conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările ulterioare, a cărui valoare totală este de până la suma de 100 lei (RON) inclusiv, dacă este ștampilat și are înscrise denumirea cumpărătorului, codul unic de înregistrare al acestuia sau codul numeric, în cazul persoanelor fizice care desfășoară activități independente.

(3) Pentru înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor, agenții economici vor solicita furnizorilor de bunuri sau de servicii să emită factura fiscală în conformitate cu prevederile art. 155 alin. (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, factura, alte documente specifice aprobate prin ordine ale ministrului finanțelor publice, emise în baza Hotărârii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, factura fiscală pentru material lemnos sau bonul de vânzare fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 427/2004 pentru aprobarea Normelor privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund, cu modificările și completările ulterioare, după caz.”

Legea nr. 571/2003, republicata privind Codul fiscal prevede:

“Art. 48 Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

d) cheltuielile cu primele de asigurare, altele decât cele prevăzute la alin. (4) lit. d) și la alin. (5) lit. h);

f) amenzile, confiscările, dobânzile, penalitățile de întârziere și penalitățile datorate autorităților române și străine, potrivit prevederilor legale, altele decât cele plătite conform clauzelor din contractele comerciale;

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

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

1. active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii;

2. activele ce servesc ca garanție bancară pentru creditele utilizate în desfășurarea activității pentru care este autorizat contribuabilul;

3. prime de asigurare pentru asigurarea de risc profesional;

4. persoane care obțin venituri din salarii, potrivit prevederilor capitolului III din prezentul titlu, cu condiția impozitării sumei reprezentând prima de asigurare, la beneficiarul acesteia, la momentul plății de către suportator.

(5) Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

h) prima de asigurare voluntară de sănătate, conform legii, în limita echivalentului în lei a 200 euro anual pentru o persoană;”

In speta, suma totala contestata este de lei si este formata din: lei – impozit pe venit net anual si lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe venit, stabilita conform deciziei de impunere nr./.....2008.

In fapt, in urma verificarii documentelor de evidenta prezentate la data inspectiei fiscale si inregistrate in Registrul jumatatilor incasari si plati, s-a constatat ca in cursul anilor 2003 - 2007, Cabinet X a inregistrat cheltuieli in suma totala de lei din documente care nu indeplineau conditiile legale.

Respectiv s-au inregistrat cheltuieli din bonuri fiscale in suma totala de lei care nu indeplinesc conditiile prevazute de art. 2, alin. 1 din Ordinul 903/2000 care mentioneaza ca “art. 2 (1) in vederea inregistrarii in contabilitate a bonurilor fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale, unitatile emitente vor completa pe verso-ul acestui bon urmatoarele informatii: denumirea si adresa cumparatorului, codul fiscal al cumparatorului, respectiv codul numeric personal pentru contribuabilii impusi in baza Ordonantei Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, aplicand stampila unitatii.”

Afirmatiile petentei, referitor la aceste bonuri fiscale “...ca nu au fost specificate distinct si ca nu

au fost aduse la cunostinta...” nu pot fi luate in considerare, deoarece bonurile fiscale au fost specificate distinct in anexa “Situatia cheltuielilor nedeductibile” pag 1-5, aflata la R.I.F.

Conform art. 10, alin. 1, pct. a din O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit “a) cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii acestuia, justificate prin documente;” bonurile fiscale care nu indeplinesc conditiile prevazute de art. 2, alin. 1 din Ordinul 903/2000 nu mai au calitatea de document justificativ.

In anii 2005 si 2006 a inregistrat cheltuieli in suma totala de lei reprezentand dobanzi si penalitati cheltuieli care nu sunt deductibile incalcandu-se prevederile art. 8, alin.7 , lit. f din Legea 571/2003 privind codul fiscal care mentioneaza: “(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

j) amenzile, confiscarile, dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile datorate autoritatilor romane si straine, potrivit prevederilor legale, altele decat cele platite conform clauzelor din contractele comerciale;”

In anii 2005, 2006 si 2007 a inregistrat cheltuieli in suma totala de lei reprezentand asigurari de viata care nu sunt deductibile incalcandu-se prevederile art. 48, alin. (7), lit. d din Legea 571/2003 privind codul fiscal care mentioneaza:

“(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

d) cheltuielile cu primele de asigurare, altele decat cele prevazute la alin. (4) lit. d) si la alin. (5), lit. h); respectiv:

(4) lit. d) cheltuielile cu primele de asigurare sa fie efectuate pentru:

1. active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii;
2. activele ce servesc ca garanție bancara pentru creditele utilizate in desfasurarea activitatii pentru care este autorizat contribuabilul;
3. prime de asigurare pentru asigurarea de risc profesional;
4. persoane care obtin venituri din salarii, potrivit prevederilor capitolului III din prezentul titlu, cu conditia impozitarii sumei reprezentand prima de asigurare, la beneficiarul acesteia, la momentul platii de catre suportator.

(5) Urmatoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

h) prima de asigurare voluntara de sanatate, conform legii, in limita echivalentului in lei a 200 euro anual pentru o persoana;”

Avand in vedere cele mentionate mai sus, rezulta ca suma totala de lei reprezentand cheltuieli cu asigurarile de viata nu sunt deductibile fiscal.

In anii 2006-2007 a inregistrat cheltuieli in suma totala de lei reprezentand servicii internet cheltuieli care nu sunt deductibile deoarece documentele justificative respective (facturile fiscale) furnizeaza informatii neconforme cu realitatea, respectiv la rubrica cumparator este trecut Cabinet X cu sediul in str., nr., bl., ap. care este domiciliul contribuabilului si nu domiciliul fiscal al cabinetului respectiv loc. unde este de fapt cabinetul, incalcand astfel prevederile pct. 15, anexa 1 din Ordinul 1040/2004 care mentioneaza:

„15. Documentele care stau la baza inregistrarii in evidenta contabila in partida simpla pot dobandi calitatea de document justificativ numai in cazurile in care furnizeaza toate informatiile prevazute in normele legale in vigoare.”

Cheltuielile nedeductibile stabilite prin anexele 1 - 5 au fost discutate la finalul controlului cu agentul economic, despre aceste sume si-a expus punctul de vedere conform declaratiei data si semnata de contribuabil.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, in temeiul actelor normative precizate in decizie, precum si art. 216 din O.G. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea contestatiei pentru suma totala de lei reprezentand: lei – impozit pe venit si lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venit, stabilita de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Structura de Administrare Fiscala – Activitatea de Inspectie Fiscala prin decizia de impunere nr...../.....2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala din data de2008.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 218 (2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin O.G. nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11 (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

Director Executiv,