

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINATELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINATELOR PUBLICE BOTOSANI
NR.I/.2008

DECIZIA NR.42
din 22.08.2008

privind solutionarea contestatiei formulata de C.M.I.,cu sediul in strada Piata Revolutie nr.5,Botosani ,inregistrata la Directia Generala a Finatelor Publice a jud.Botosani sub nr.I/.2008.

Directia Generala a Finatelor Publice a jud.Botosani a fost sesizata de Administratia Finatelor Publice Municipala Botosani Activitatea de inspectie fiscala –Serviciul de inspectie fiscala persoane fizice prin adresa nr..2008 asupra contestatiei formulata de C.M.I. Dr. inregistrata la D.G.F.P.J.Botosani sub nr.I.2008.

Contestatia este formulata impotriva concluziilor inspectiei fiscale stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individualsi /sau intr-o forma de asociere ,in baza Raportului de inspectie fiscala nr..2008.

C.M.I contesta suma de. rol, ce reprezinta baza de impunere care a stat la stabilirea impozitul pe venit suplimentar dupa cum urmeaza :

1. rol ce reprezinta cheltuieli cu benzina (.rol aferenta anului 2003; rol aferenta anului 2004;lei aferenta anului 2005);
2. rol ce reprezinta cheltuieli telefon mobil ,aferenta anului 2003.;
3. rol cheltuieli chirie aparatura medicala rol-2003;30.737.100 rol-2004; rol – 2005) ;
4. cheltuieli cu reparatii in suma de. lei aferenta anului 2004.

Directia Generala a Finatelor Publice a jud.Botosani constatand ,ca sunt indeplinite dispozitiile art.205,206,207 alin (1) din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala modificat,si republicat ,este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de C.M.I.Dr .

I.C.M.I.Dr. contesta concluziile inspectiei fiscale stabilite de organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr..2008,intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr..2008.Contestatoarea considera ca deductibile urmatoarele cheltuieli:

- cheltuielile cu benzina in suma de rol(rol aferent anului 2003 ; rol – 2004 ; si lei aferent anului 2005;
- cheltuielile cu telefonul mobil in suma de rol anul 2003 ;
- chirie aparatura medicala in suma de rol(: 00 Rol-2003; Rol-2004 ; 00 Rol-2005);
- reparatii cabinet medical (termopan) in suma de. rol aferent anului 2004.

II Prin Raportul de inspectie fiscala nr2008 pentru perioada verificata 01.01.2003-31.12.2006,organele de inspectie fiscala au stabilit o baza impozabila suplimentara dupa cum urmeaza :

Anul 2003

- rol – dedus impozit pe veniturile din activitati independente an 2003;
- rol – cheltuieli cu benzina fiind o cheltuiala personala ;
- rol – cheltuielile cumparare telefon Nokia,cumparatorul nefiind cabinetul medical;
- rol – cheltuieli chirie aparatura medicala ,nu exista contract de inchiriere ;

rol TOTAL

Ca urmare ,pentru cheltuielile considerate ca nedeductibile in suma de rol,organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit suplimentar pe venit in suma de lei,prin decizia de impunere nr.2008.

Anul 2004

- rol - cheltuieli cu benzina,fiind o cheltuiala personala;
- rol- chirie aparatura medicala,nu exista contract de inchiriere ;
- rol- reprezentand ratele pentru un fotocolorimetru,nu indeplineste conditiile de deductibilitate,fiind in fapt mijloc fix deductibilitatea fiind in limita amortizarii,determinate in conditiile legii.;
- rol-reparatii la cabinetul medical,nu indeplineste conditiile prevazute de lege,cumparatorul nefiind cabinetul medical.

rol TOTAL

_____Pentru cheltuielile considerate ca nedeductibile in suma rol pe anul 2004,organelle de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr..2008 au stability un impozit pe venit suplimentar in suma lei.

de

Anul 2005

___Pentru anul 2005 organele de inspectie fiscala au constatat,ca nedeductibile cheltuieli in suma de lei,representind benzina ,pe care a considerato ca o cheltuiala personala ,pentru care s-a calculat un impozit pe venit suplimentar in suma de lei.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala ,motivele prezentate de contestatoare,documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata ,invocata de contestator si de organele de inspectie fiscala ,se retin urmatoarele:

Baza impozabila stabilita suplimentar in suma de. rol stabilita de organele de inspectie fiscala ,contestata de CMI. se compune din urmatoarele influente : - rol cheltuieli cu benzina inregistrate in evidenta contabila si deduse de contestatoare; -rol cheltuieli aparatura medicala deduse de cabinetul medical; rol cheltuieli telefon rol cheltuieli cu reparatii cabinet ;

1.Referitor la suma rol reprezentand cheltuieli cu benzina inregistrate in contabilitate ,cauza supusa solutionarii este daca aceste cheltuieli sunt deductibil fiscal ,in conditiile in care organele de inspectie fiscala au constatat ca acestea nu au fost efectuate in scopul realizarii de venituri.

In fapt,In perioada 2003-2004,contestatoarea a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli cu benzina dupa cum urmeaza:

- 1).in anul 2003 suma rol,iar organele de inspectie fiscala au constatat ca aceasta cheltuiala este nedeductibil fiscal neputand fi justificata ca a fost efectuata in scopul realizarii venitului.
- 2).in anul 2004 suma de rol,considerate de organele de inspectie fiscala ca nedeductibila pe aceleasi motive ca cele aratate mai sus.
- 3).in anul 2005 suma de lei,considerate ca nedeductibile de inspectia fiscala ,nefiind aferente veniturilor realizate.

Prin contestatia formulata ,contestatoarea recunoaste ca a utilizat benzina ca ,carburant pentru mijloace de transport care nu erau in dotarea cabinetului si nici inchiriate in baza unui contract de inchiriere,ca urmare cheltuielile cu benzina in suma de rol inregistrate in contabilitate ,in mod legal au fost considerate de organele de inspectie fiscala ca nedeductibile din punct de vedere fiscal,ca urmare contestatia pentru acest capat de cerere urmeaza a fi respinsa ca nemotivata si nesustinuta cu documente..

In drept, conform art.10,alin(1),lit.a)si b) din OG.nr.7/2001 privind impozitul pe venit prevede:”**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;**
- b) **sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului;”**

Iar, potrivit art.43,lit.a), referitoare la deductibilitatea cheltuielilor,din O.M.F.P. nr.1040/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoane fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu Legea 571/2003 ,privind Codul fiscal se stipuleaza:”**Conditile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse ,sunt:**

- a) **sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului justificate prin documente;**

2.Referitor la suma de rol reprezentand cheltuieli cu telefonul mobil ,cauza supusa solutionarii este daca aceste cheltuieli sunt deductibile fiscal ,in conditiile in care organele de inspectie fiscala au constatat ca aceste cheltuieli nu au la baza document justificativ.

In fapt, In evidenta contabila a cabinetului medical in anul 2003 s-a inregistrat si dedus cheltuieli telefon mobil fara documente justificative ,ca urmare organele de inspectie fiscala legal au considerat ca suma rol inregistrata in evidenta contabila fara documente justificative nu este deductibila din punct de vedere fiscal,ca urmare contestatia pentru acest capat de cerere urmeaza a fi respinsa ca nemotivata si nesustinuta cu documente.

In drept,conform OMFP. nr.58/2003 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Og.7/2001 privind impozitul pe venit,aprobata cu modificari prin Legea 493/2002,publicata in Monitorul Oficial,Partea I nr.89 din 13/02/2003.la pct.13 se prevede: **Orice operatiune economico finaciara efectuata se consemneza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in**

evidenta contabila in partida simpla,dobandind astfel calitatea de document justificativ”,iar la pct.14 se arata:”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 economico-finaciare (cand este cazul);
- continutul operatiunii economico-finaciare,iar atunci cand este necesar ,si temeiul legal al efectuării ei ;
- datele cantitative si valorice aferente operatiunii economico-finaciare efectuate;
- numele si prenumele ,precum si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiunii;
- alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor in documentele justificative.

Ocupentele 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 “.

3.Referitor la suma de 60.733.300 rol reprezentand chirie aparatura medicala ,cauza supusa solutionarii este daca aceste sunt deductibile fiscal ,in conditiile in care organele de inspectie fiscala au constatat ca nu exista contract de inchiriere.

In fapt,Ca urmare inspectiei fiscale ,organele de control au constatat ca in perioada 2003-2004 s-a inregistrat si dedus cheltuieli in suma de rol,considerate de contestatoare ca ,cheltuieli chirie aparatura medicala ,in fapt reprezentand rate aferente achizitie de aparatura medicala asa cum rezulta din Raportul de inspectie fiscala,pag.8.Din documentele prezentate existente la dosarul cauzei ,nu rezulta ca pentru aparatura utilizata de cabinetul medical exista contract de inchiriere,ca urmare contestatia pentru acest capat de cerere urmeaza a fi respinsa ca nemotivata .

In drept,OMFP nr.58/2003, pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoane fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile OG.nr.7/2001 privind impozitul pe venit ,aprobata cu modificari prin Legea 493/2002 la art.43, se prevede:”**Evidenta contabila in partida simpla a cheltuielilor se tine pe feluri de cheltuieli,in functie de natura lor ,astfel:**

a)... chiria pentru spatii in care se desfasoara activitatea ,pentru utilaje si pentru alte instalatii inchiriate ,utilizate in desfasurarea activitatii,in baza unui contract de inchiriere;”

4.Referitor la suma.rol reprezentand cheltuieli cu reparatii cabinet medical,inregistrate in evidenta contabila si deduse,cauza supusa solutionarii este daca aceste cheltuieli sunt deductibile fiscal ,in conditiile in care organele de inspectie fiscala au constata ca aceste cheltuieli nu au la baza document justificativ.

In fapt,In anul 2004,contestatoarea a evedentiat si declarat ca fiind cheltuiala deductibila fiscal suma rol reprezentand timplarie pvc,conform facturii fiscale nr.2004,iar organele de inspectie fiscala au constatat ca documentul justificativ nu indeplineste conditiile prevazute de lege,cumparatorul nefiind cabinetul medical,ca

urmare contestatia pentru acest capat de cerere urmeaza a fi respinsa ca nemotivata si nesustinuta cu documente.

In drept, :OMFP nr.1040/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoane fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal la pct.13 se prevede:” **Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in evidenta contabila in partida simpla,dobandind astfel calitatea de document justificativ**”,iar la pct.14 se arata:”**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 economico-finaciare (cand este cazul);**
- **continutul operatiunii economico-finaciare,iar atunci cand este necesar ,si temeiul legal al efectuarii ei ;**
- **datele cantitative si valorice aferente operatiunii economico-finaciare efectuate;**
- **numele si prenumele ,precum si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiunii;**
- **alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor in documentele justificative.**

Ocumentele care stau la baza inregistrarilor 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 “.

Fata de cele retinute mai sus,in temeiul prevederilor art.209 alin lit.a);210;211;213;216;si 70 din OG.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,republicata la 31.07.2007,se :

DECIDE:

Art.1. Se respinge ca nemotivata si nesustinuta cu documente contestatia depusa de CMI.Dr. pentru suma totala de rol reprezentand:

- rol cheltuieli cu benzina deduse nelegal ;
- rol cheltuieli deduse nelegal cu telefonul;
- rol cheltuieli chirie aparatura medicala;
- rol cheltuieli reparatii la cabinetul medical;

Prezenta decizie decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 30 de zile de la comunicare.

DIRECTOTR EXECUTIV