

## **DECIZIA NR. 72/2008**

**Privind:** solutionarea contestatiei formulate de <Cabinet Medical M.G. Dr. X > din localitatea ....., depusa si inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. .../2008

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de <Cabinet Medical M.G. – Dr. X> din localitatea Golesti, judetul Vrancea, prin contestatia depusa si inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. .../2008 – asupra masurii de virare la bugetul de stat a obligatiei fiscale in suma de .... lei, reprezentind : impozit pe venit = ... lei ; majorari de intirziere impozit pe venit = ... lei ; masura a fost stabilita de catre reprezentantii DGFP Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, prin raportul de inspectie fiscala/ ...2008 si Decizia nr. .../ ...2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata .

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, astfel :

- decizia a fost comunicata in data de ..., conform semnaturii de primire aflata la dosarul cauzei ; contestatia a fost depusa la DGFP Vrancea in data de ... , fiind inregistrata sub nr. ....

De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 206 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

- “organul de control considera nedeductibile fiscal sumele reprezentind servicii de telefonie mobila si internet, intrucit la rubrica <cumparator> figureaza X in calitate de persoana neautorizata ;”

-“telefonul mobil este singurul mijloc de comunicare cu CJASS, ASP , CNASS, pacienti, iar internetul este strict necesar pentru desfasurarea activitatii medicale”;

-anexeaza “copie din cartea de telefoane pusa la dispozitie de Romtelecom , unde la rubrica medici de familie, in dreptul numelui X –comuna... , figureaza nr telefon ....., respectiv nr de telefon al cabinetului” ;

- “prevederile L 571/2003 stipuleaza ca deductibile cheltuielile cu telefonul si internetul folosite pentru activitatea profesionala” .

II. Prin Decizia nr. .../ ...2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata , intocmita de reprezentantii DGFP Vrancea , Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, se stabileste obligatia fiscala in suma de ... lei, reprezentind : impozit pe venit = .... lei ; majorari de intirziere impozit pe venit = ... lei .

Prin referatul nr. .../2008, inaintat de reprezentantii DGFP Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice , 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 reprezinta corectitudinea masurii de stabilire a obligatiei fiscale in suma de ... lei reprezentind : impozit pe venit = ... lei ; majorari de intirziere impozit pe venit = ... lei .**

<Cabinet Medical M.G. – Dr. X > are domiciliul fiscal in localitatea ..., a avut codul fiscal nr ... iar de la 01.01.2007 - C.I. F. .... si autorizatia de libera practica nr .../...eliberata de D.S.P. Vrancea .

**In fapt,** in raportul de inspectie fiscala din data de ..., la capitolul privind impozitul pe venit (care a cuprins in verificare perioada ianuarie 2005 – decembrie 2007) se consemneaza urmatoarele aspecte :

**Referitor la anul 2005**

Conform deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005, <Cabinet Medical M.G. – Dr. X > a fost impus la un venit net in suma de .... lei cu un impozit aferent in suma de ... lei, achitat in totalitate. Conform declaratiei de venit nr .../... 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 ).

Avind in vedere cele de mai sus, rezulta ca pe anul 2005 C.M. Dr. 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/2005)	... lei
Diferenta de impozit anual de debitat	... lei

Diferenta dintre cheltuielile declarate si cheltuielile constatate provine din determinarea eronata a rezultatului (aditionare gresita la venituri – venit brut ... lei fata de ... lei declarat, cheltuieli nedeductibile in suma de ... lei reprezentand servicii de internet si telefonie mobila pentru care la rubrica „cumparator ” figureaza X in calitate de persoana fizica neautorizata). Prin savirsirea acestei fapte au fost incalcate prevederile art. 48 din Legea 571/2003 , Anexa 1 pct. 14-15 si 43-48 din Ordin 1040/08.07.2

Calcul majorari si penalitati de intirziere conform art. 119 din OG 92 / 2003 (perioada 18.10.2006-05.11.2008 ) : ... lei\*0.1%\* .... zile = .... lei.

**Referitor la anul 2006**

Conform deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006, C.M. Dr. X a fost impus 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).

Avind in vedere cele de mai sus, rezulta ca pe anul 2006 C.M. Dr. 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 deciziei de impunere/2006)	... lei
Diferenta de impozit anual de debitat	... lei

Diferenta dintre cheltuielile declarate si cheltuielile constatate provine din determinarea eronata a rezultatului (aditionare gresita la venituri – venit brut ... lei, fata de ... lei declarat, cheltuieli nedeductibile in suma de ... lei reprezentand servicii de internet si telefonie mobila pentru care la rubrica „cumparator ” figureaza .... in calitate de persoana fizica neautorizata). Prin savirsirea acestei fapte au fost incalcate prevederile art. 48 din Legea 571/2003 , Anexa 1 pct. 14-15 si 43-48 din Ordin 1040/08.07.2004.

Calcul majorari si penalitati de intirziere conform art. 119 din OG 92 / 2003 ( perioada 20.08.2007-05.11.2008 ) : ... lei\*0.1%\* ... zile = ... lei.

#### **Referitor la anul 2007**

Conform deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007, C.M. Dr. X a fost impus 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).

Avind in vedere cele de mai sus, rezulta ca pe anul 2007 C.M. Dr. ... 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 (aditionare gresita la venituri – venit brut ... lei, fata de ... lei declarat, cheltuieli nedeductibile in suma de ... lei reprezentand servicii de internet si telefonie mobila pentru care la rubrica „cumparator ” figureaza X in calitate de persoana fizica neautorizata). Prin savirsirea acestei fapte au fost incalcate prevederile art. 48 din Legea 571/2003 si Anexa 1 pct. 14-15 si 43-48 din Ordin 1040/08.07.2004.

**Sinteza constatarilor inspectiei fiscale** se prezinta astfel :

Nr. Crt.	Numele si prenumele	Anul verificat	Impozitul pe venitul net anual stabilit in plus	Impozitul pe venitul net anual stabilit in minus	Obligatii fiscale accesorii	Amenzi aplicate
1.	X	2005	...		....	
2.	X	2006				
3.	X	2007				
	Total					

**In drept**, se aplica prevederile urmatorului cadru legal :

***Legea nr. 571 / 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal***

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

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.

5

(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 cheltuială care este aferentă activității independente;

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale.

***HG nr. 44 / 22 ianuarie 2004*** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

Norme metodologice in aplicarea art 48 Cod fiscal

Pct 37. 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. 48 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.

**Ordin nr. 1040/8 iulie 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

Pct 14. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale, prevăzute în structura formularelor aprobate:

- denumirea documentului;
- numele și prenumele contribuabilului, precum și adresa completă;
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);
- conținutul operațiunii economico-financiare, iar atunci când este necesar, și temeiul legal al efectuării ei;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate;
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii;
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor în documente justificative.

Pct. 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.

Pct. 43. lit e) în cazul utilizării bunurilor cu folosință mixtă (pentru afacere și în scop personal), cheltuiala deductibilă se determină, după caz, proporțional cu: numărul de kilometri parcurși în interes de afacere; numărul de metri pătrați folosiți în interes de afacere; numărul de unități de măsură specifice în alte cazuri;

Pct 44. lit i) : Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat: cheltuielile efectuate pentru activitatea independentă, cât și în scopul personal al contribuabilului sau asociaților, sunt deductibile numai pentru partea de cheltuială care este aferentă activității independente.

**In speta,** în solutionarea prezentei contestații nu se pot retine argumentele prezentate de petenta, din următoarele considerente :

1) Conform cadrului legal reprezentat de Codul fiscal (art. 48 - alin 4 lit a ; alin 5 lit i) și normele de aplicare aprobate prin HG nr 44/2004 (pct 37 lit b - dat în aplicarea art 48 Cod fiscal) se retine ca primele condiții generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt : să fie efectuate în interesul direct al activității, să corespundă unor cheltuieli efective și sa fie justificate cu documente.

2) Normele generale privind documentele justificative, așa cum sunt prevăzute de <Normele 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>, aprobate prin Ordin nr 1040/2004, sunt :

\* documentele justificative trebuie sa cuprinda ca element principal „numele si prenumele **contribuabilului**, precum si adresa completa” (pct 14) ;

\* 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** (pct 15) ;

\* în cazul utilizării bunurilor cu folosință mixtă (pentru afacere și în scop personal), cheltuiala deductibilă se determină, după caz, **proporțional cu**: numărul de kilometri parcurși în interes de afacere; numărul de metri pătrați folosiți în interes de afacere; **numărul de unități de măsură specifice în alte cazuri** ( pct 43 lit e) ;

\* următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat: cheltuielile efectuate pentru activitatea independentă, cât și în scopul personal al contribuabilului , sunt deductibile numai pentru **partea de cheltuială care este aferentă activității independente** (pct 44 lit i) .

3) Din raportul de inspectie/ ...2008 care a stat la baza întocmirii deciziei de impunere contestate, rezulta ca documentele emise pentru serviciile de telefonie , internet poarta la rubrica „cumparator” numele X , in loc de titulatura **contribuabilului** <Cabinet Medical M.G. – Dr. X> .

Aceste documente nu dovedesc ca respectivele cheltuieli sunt efectuate in scopul desfasurarii activitatii la sediul acesteia si nu in interes personal .

De asemenea, petenta nu a depus nici un document prin care sa se poata departaja cheltuielile cu contravaloarea convorbirilor telefonice efectuate pentru activitatea independenta de cele in scop personal , aceste cheltuieli fiind deductibile numai pentru partea de cheltuiala care este aferenta activitatii independente .

Prin urmare, **petenta** nu a putut dovedi cu documente ca sumele achitate reprezentind contravaloarea convorbirilor telefonice este cheltuiala aferenta realizarii veniturilor, intrucit **nu a prezentat nici la control , nici organului de solutionare a contestatiei - documente din care sa rezulte datele de identificare ale persoanei fizice autorizate <Cabinet Medical M.G. – Dr. X>.**

4) Avind in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca sunt deductibile numai acele cheltuieli care sunt efectuate in interesul direct al activitatii, respectiv pentru realizarea veniturilor , sunt inregistrate corect in evidenta contabila in partida simpla si care **sunt justificate cu documente potrivit dispozitiilor legale in vigoare pe perioada supusa impunerii .**

5) Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca organele de inspectie au stabilit in mod corect faptul ca sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal cheltuielile privind contravaloarea serviciilor de telefonie si internet , justificate cu facturi fiscale emise pe numele X. De asemenea , in mod justificat la control se corecteaza erorile de aditie a veniturilor .

**Argumentele si documentele prezentate de petenta in sustinerea contestatiei nu sunt relevante .**

Numai pentru faptul ca “telefonul mobil este singurul mijloc de comunicare cu CJASS, ASP, CNASS, pacienti”, iar „internetul este strict necesar pentru desfasurarea activitatii medicale” - nu se pot face derogari de la cadrul legal care prevede conditiile obligatorii pe care trebuie sa le indeplineasca documentele pentru a putea fi considerate <**documente justificative**>.

Referitor la faptul ca petenta anexeaza “copie din cartea de telefoane pusa la dispozitie de Romtelecom, unde la rubrica *medici de familie*, in dreptul X – comuna ..., figureaza nr de telefon” afirmind ca acesta este „nr de telefon *al cabinetului*” facem urmatoarea precizare - de fapt, respectiva pagina xeroxata este extrasa din cartea numita Pagini Aurii, domeniul „medici de familie”. **Respectiva fila extrasa din cartea Pagini Aurii nu are legatura cu speta in cauza, respectiv cu notiunea de document justificativ .**

Mentionam de asemenea faptul ca petenta, desi contesta intreaga suma stabilita suplimentar, nu aduce nici un argument asupra faptului ca la control i se corecteaza greselele de aditie in ceea ce priveste veniturile (si nici nu contesta explicit acest aspect) .

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 216 din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala ,se

**DECIDE :**

***Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata*** pentru suma de ... lei reprezentind :  
impozit pe venit = ... lei ; majorari de intirziere impozit pe venit = ... lei , stabilite de catre reprezentantii DGFP Vrancea , Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, prin Decizia nr. ../2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata

Prezenta decizie poate fi atacata de catre contestatar sau de catre persoanele introduse in procedura de solutionare a contestatiei potrivit art 212, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la primirea prezentei, conform art 11(1) din Legea nr 554/2004 .