

DECIZIA NR. 528

Directia generala a finantelor publice , Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa, inregistrata la D.G.F.P.,cu privire la contestatia formulata de catre X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala in Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere.

D-na X, contesta partial Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere si anume;

- impozit pe venit stabilit suplimentar de plata, pe perioada 2008-2011
- majorari de intarziere dobanzi aferente impozitului pe venit
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit;

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, conform confirmarii de primire existenta in copie la dosar si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 207 si 209 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.R.F.P. prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre d-na X.

I. D-na X formuleaza contestatie impotriva Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere emise in baza Raportului de inspectie fiscala si contesta partial aceste decizii, respectiv contesta impozitul pe venit:

Contestatoarea considera ca in mod nejustificat, organele de inspectie fiscala au respins la deductibile cheltuielile, care se compun din:avans scaun capra si masuta rotunda, 2 bucati scaun capra si masuta rotunda , sarma si otel beton, gresie si faianta, tamplarie PVC, ciment si var.

D-na X sustine ca materialele de constructie achizitionate au fost folosite pentru reparatiile efectuate la cabinetul medical iar mobilierul este destinat functionarii cabinetului medical.

In ceea ce priveste anul 2009, d-na X sustine ca organele de inspectie fiscala in mod nejustificat au respins la deductibilitate cheltuielile cu materiale de constructie in precum si cheltuielile cu deplasarea la conferinte internationale.

Pe anul 2010, d-na X contesta respingerea la deductibilitate a cheltuielilor cu materialele de constructie, folosite la reparatiile efectuate la cabinetul medical precum si cheltuielile cu mobilierul achizitionat si destinat pentru functionarea cabinetului medical.

In ceea ce privesc cheltuielile cu materialele de constructie inregistrate in evidentele contabile in anul 2011, d-na X sustine ca materialele de constructie au fost utilizate la reparatiile efectuate la cabinetul medical.

In sustinerea contestatiei, d-na X prezinta urmatoarele documente: Contract de inchiriere, Act aditional la contractul de inchiriere, Scrisoare de invitatie la Seminarul in ginecologie pe probleme de san, facturile si chitantele emise pentru servicii cazare externa si servicii turistice externe transport;

II. Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala au stabilit in sarcina X, pe anul 2008 obligatii fiscale suplimentare care se compun din:

- impozit pe venit
- majorari de intarziere/dobanzi
- penalitati de intarziere

Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala au stabilit in sarcina X, pe anul 2009, obligatii fiscale suplimentare care se compun din:

- impozit pe venit
- dobanzi
- penalitati de intarziere

Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala au stabilit in sarcina X, pe anul 2011, obligatii fiscale suplimentare care se compun din:

- impozit pe venit
- dobanzi
- penalitati de intarziere

Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala au stabilit in sarcina X pe anul 2011, obligatii fiscale suplimentare care se compun din:

- impozit pe venit
- dobanzi
- penalitati de intarziere

Din raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii deciziilor de impunere, cu privire la cheltuielile, contestate de X, rezulta urmatoarele:

Anul 2008

Din raportul de inspectie fiscala rezulta ca organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate cheltuielile reprezentand 2 scaune capra si masuta rotunda, materiale de constructii pe motiv ca bunurile achizitionate nu au fost destinate desfasurarii activitatii cabinetului medical; cheltuielile au fost respinse la deductibilitate in conformitate cu prevederile art.48 alin.(4) lit.a) si alin.(7) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Anul 2009

Organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate cheltuielile reprezentand materiale de constructii, sejur vacanta pe motiv ca aceste cheltuieli nu au fost efectuate in interesul activitatii X ci in scop personal; cheltuielile au fost respinse la deductibilitate in conformitate cu prevederile art.48 alin.(4) lit.a) si alin.(7) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Anul 2010

Organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate cheltuielile reprezentand materiale de constructii si set -masuta gradina si fotolii pe motiv ca aceste cheltuieli nu au fost efectuate in interesul activitatii X ci in scop personal; cheltuielile au fost respinse la deductibilitate in conformitate cu prevederile art.48 alin.(4) lit.a) si alin.(7) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Anul 2011

Organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate cheltuielile reprezentand materiale de constructii (fier beton, ciment, boltari) pe motiv ca aceste cheltuieli nu au fost efectuate in interesul activitatii X ci in scop personal; cheltuielile au fost respinse la deductibilitate in conformitate cu prevederile art.48 alin.(4) lit.a) si alin.(7) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, sustinerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Referitor la impozitul pe venit contestat de X, mentionam:

Impozitul pe venit a fost stabilit suplimentar pe perioada 2008-2011 prin considerarea ca nedeductibile fiscal a cheltuielilor...

In ceea ce privesc cheltuielile., considerate ca nedeductibile fiscal de organele de inspectie fiscala, contestate de X, **D.G.R.F.P - Serviciul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte asupra deductibilitatii cheltuielilor cu materialele de constructii, mobilier, vacante, inregistrate in evidentele contabile pe perioada 2008-2011 in conditiile in care X nu face dovada ca cheltuielile inregistrate in evidentele contabile au fost necesare activitatii cabinetului.**

In fapt, urmare a verificarii din punct de vedere fiscal a perioadei 2008-2011, organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate cheltuielile cu materialele de constructii, mobilier, vacante:

Organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate cheltuielile mai sus enumerate, in conformitate cu prevederile art.48 alin.(4) lit.a) si alin.(7) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pe motiv ca aceste cheltuieli nu au fost efectuate in interesul activitatii X ci in scop personal.

In contestatia formulata, referitor la cheltuielile reprezentand materiale de constructii, mobilier (scaune capra, masa rotunda, masa si fotolii de gradina), servicii de cazare externa "vacanta", servicii turistice externe transport "Vacanta", contestatoarea sustine ca acestea au fost destinate desfasurarii activitatii si anume: materialele de constructii au fost utilizate pentru reparatiile efectuate la cabinet, mobilierul este destinat functionarii cabinetului iar cheltuielile cu serviciile de cazare externa, transport reprezinta participare la conferinte internationale.

In sustinerea contestatiei, d-na X prezinta urmatoarele documente: Contract de inchiriere, Act aditional la contractul de inchiriere, Scrisoare de invitatie la Seminarul in

ginecologie pe probleme de san, facturile si chitantele emise pentru servicii cazare externa si servicii turistice externe transport;

In speta sunt aplicabile prevederile art.48 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care dispun:

-art.48

(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.[...]

(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;

c) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în titlul II, după caz;[...]

(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;

(8) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.

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

La pct.37, pct.38 din H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, date in aplicarea art.48 din lege, se prevad:

“37. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 48 alin. (4) - (7) din Codul fiscal.

Reguli generale aplicabile pentru deducerea cheltuielilor efectuate în scopul realizării veniturilor sunt și următoarele:

a) să fie efectuate în interesul direct al activității;

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

-să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite, inclusiv în cazul cheltuielilor reprezentând plăți efectuate în avans care se referă la alte exerciții fiscale.

38. Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:

- cheltuielile cu achiziționarea de materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar și mărfuri;*
- cheltuielile cu lucrările executate și serviciile prestate de terți;*
- cheltuielile efectuate de contribuabil pentru executarea de lucrări și prestarea de servicii pentru clienți;*
- chiria aferentă spațiului în care se desfășoară activitatea, cea aferentă utilajelor și altor instalații utilizate în desfășurarea activității, în baza unui contract de închiriere;[...]*
- cheltuielile cu pregătirea profesională pentru contribuabili și salariații lor, potrivit legii;*
- cheltuielile ocazionate de participarea la congrese și alte întruniri cu caracter profesional;*
- cheltuielile de delegare, detașare și deplasare, cu excepția celor reprezentând indemnizația de delegare, detașare în altă localitate, în țară și în străinătate, care este deductibilă limitat;”*

Din prevederile legale enunțate se retin următoarele:

Venitul net din activități independente se determina ca diferența între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile pe baza datelor din contabilitatea în partida simplă.

Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile care sunt aferente veniturilor pentru a fi deduse sunt; să fie efectuate în interesul direct al activității, să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente, să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

Cheltuieli deductibile fiscal sunt cheltuielile efectuate în interesul direct al activității, spre exemplu, cheltuielile cu achiziționarea de materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar, mărfuri, cheltuieli cu lucrările executate și serviciile prestate de terți, chiria aferentă spațiului în care își desfășoară activitatea, cea aferentă utilajelor și altor instalații utilizate în baza unui contract de închiriere, cheltuielile cu pregătirea profesională pentru contribuabili și salariații lor potrivit legii, cheltuieli ocazionate de participarea la congrese și alte întruniri cu caracter profesional...

De asemenea, au deductibilitate limitată cheltuielile efectuate pentru activitatea independentă atât și în scopul personal al contribuabilului sau asociaților în sensul că sunt deductibile numai pentru partea de cheltuieli care este aferentă activității independente.

Totodată nu sunt deductibile fiscal cheltuielile cu bunurile achiziționate utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale.

La pct.43 din O.M.F. nr.1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partida simplă de către persoanele fizice, se prevede următoarele:

“e) în cazul utilizării bunurilor cu folosință mixtă (pentru afacere și în scop personal), cheltuielile deductibile 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;”

De asemenea, în O.M.F. nr.1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partida simplă de către persoanele fizice, se prevede:

“13. Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

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.

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.”

Potrivit prevederilor legale enunțate se reține că orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în evidența contabilă, dobândind astfel calitatea de document justificativ. 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.

Analizând documentele existente la dosarul contestației se rețin următoarele:

În ceea ce privește cheltuielile cu mobilierul achiziționat, din documentele existente la dosarul contestației se reține că contestatoarea a achiziționat 2 buc scaun capra și masută rotundă și set masută gradina fotolii;

La dosarul contestației se află și răspunsul d-nei X, dat la nota explicativă a organelor de inspecție fiscală din care rezultă că masută de gradina și fotoliile au fost înregistrate din eroare în evidențele contabile.

Se reține astfel că mobilierul de gradina a fost înregistrat din eroare în evidențele contabile ale cabinetului.

Referitor la mobilierul - 2 scaune capra si masuta rotunda, organele de inspectie fiscala sustin ca aceste nu au fost identificate la sediul X, astfel se retine ca aceste cheltuieli nu au fost efectuate in scopul desfasurarii activitatii cabinetului.

Mai mult, mobilierul compus din 2 scaune capra si masuta reprezinta mijloc fix (valoare mai mare de 1.800 lei - H.G. nr.105/2007) care ar fi trebuit supse amortizarii conform prevederilor art.48 alin.(4) lit.c) din Codul fiscal, mai sus enuntat coroborat cu prevederile Legii nr.15/2004 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale si necorporale si H.G. Nr.2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe, in situatia utilizarii pentru activitatea cabinetului medical;

Din prevederile legale enuntate se retine ca nu sunt deductibile fiscal cheltuielile cu bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sal al familiei sale.

In conditiile in care, contestatoarea recunoaste ca a inregistrat, din eroare, cheltuielile in evidentele contabile ale cabinetului iar mobilierul compus din 2 scaune capra si masuta rotunda nu a fost identificat la sediul cabinetului de catre organele de inspectie fiscala, se retine ca aceste bunuri au fost achizitionate in scop personal iar cheltuielile sunt nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe venit pe anul 2008, respectiv 2010.

In ceea ce privesc cheltuielile cu materiale de constructii reprezentand fier beton, ciment, tencuiala mozaic, boltari, sarma, var, faianta, inregistrate ca cheltuieli deductibile pe perioada 2008-2011, din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca o parte din aceste materiale de constructii au fost livrate de furnizori la o alta adresa.

In timpul controlului sau la dosarul contestatiei, contestatoarea nu a prezentat documente-situatii de lucrari din care sa rezulte ca materialele de constructii au fost utilizate pentru reparatii la cabinetul unde contestatoarea isi desfasoara activitatea.

La dosarul contestatiei, contestatoarea a prezentat contractul de inchiriere incheiat intre PF A in calitate de proprietar si X in calitate de chirias, inregistrat la Administratia Finantelor Publice.

Obiectul contractului il constituie inchirierea unui spatiu din imobilul, compus din doua camere.

Din Fisa suprafetei locative inchiriate, anexata contractului, rezulta ca au fost inchiriate 2 camere, in folosinta exclusiva.

Din actele aditionale la contractul de inchiriere rezulta ca termenul de inchiriere este pana la data de 15.12.2015.

La dosarul contestatiei se afla si Actul aditional la Contractul de inchiriere, neinregistrat la organul fiscal, din care reiese ca chiriasul poate efectua modificari in spatiul inchiriat, pe cheltuiala sa, de natura a conduce la desfasurarea obiectului de activitate al X.

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca organele de inspectie fiscala au acordat drept de deducere pentru cheltuielile cu materialele utilizate pentru renovarea cabinetului precum si construirea unui gard , pentru care contestatoarea a facut dovada ca au fost utilizate in scopul desfasurarii activitatii cabinetului medical;

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organele de inspectie fiscala specifica faptul ca , in baza contractului de inchiriere, contribuabila a procedat la amortizarea fiscala a investiei realizata la cabinet.

De asemenea precizeaza ca, PF in calitate de proprietari ai spatiului unde isi desfasoara activitatea cabinetul medical au declarat organului fiscal teritorial in Declaratia 200, contravaloarea investitiei privind gardul, investitie care a marit valoarea imobilului, respectand prevederile art.62 din Legea nr.571/12003 privind Codul fiscal si

pct.135 din H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicarea Codului Fiscal.

Prin urmare, in mod legal organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere a cheltuielilor cu materialele de constructie inregistrate in evidentele contabile in baza unor bonuri fiscale, facturi emise de furnizori care au adresa de livrare alta decat a Cabinetului medical sau materiale de constructii (ciment, boltari, fier beton, tencuiala mozaic) care sunt utilizate efectiv in constructii, pentru care contestatoarea nu a prezentat situatii de lucrari din care sa rezulte in ce au constat aceste lucrari, cantitatea de materiale de constructii utilizata, manopera, asupra carui imobil au fost efectuate aceste lucrari.

De asemenea si cheltuielile cu tamplaria PVC inregistrata in evidentele contabile in anul 2008 nu pot fi deductibile fiscal in conditiile in care s-a constatat ca adresa de livrare a bunurilor a fost alta adresa decat cea in care isi desfasoara activitatea cabinetul medical.

Mai mult, tamplaria PVC reprezinta mijloc fix(valoare mai mare de 1.800 lei -H.G. nr.105/2007) care trebuia supsa amortizarii conform prevederilor art.48 alin.(4) lit.c) din Codul fiscal, mai sus enuntat coroborat cu prevederile Legii nr.15/2004 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale si necorporale si H.G. Nr.2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe, in situatia in care ar fi fost achizitionate pentru activitatea cabinetului medical.

La dosarul contestatiei nu au fost prezentate documente din care sa rezulte o alta situatie decat cea prezentata de organele de inspectie fiscala desi prin adresa s-a solicitat contestatoarei dovezile pe care se intemeiaza contestatia formulata.

Din prevederile legale mai sus enuntate se retine ca orice operatiune se inregistreaza in evidentele contabile in baza unui document justificativ .Totodata cheltuielile pentru a fi deductibile fiscal trebuie sa fie efectuate in interesul direct al activitatii , sa corespunda unei cheltuieli efectivesi sa fie justificate cu documente

Ca si conditii generale pe care trebuie sa o indeplinesca cheltuiile pentru a fi deductibile , acestea trebuie sa fie efectuate in interesul direct al activitatii

Mai mult, în cazul utilizarii bunurilor cu folosinta mixta (pentru afacere si în scop personal), cum este si cauza in speta, cheltuiala deductibila se determina proportional cu numarul de metri patrati folositi în interes de afacere;

Nu sunt cheltuieli deductibile fiscal bunurile achizitionate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale.

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate, documentele existente la dosarul contestatiei urmeaza a se respinge contestatia formulata de Xcu privire la cheltuielile cu materiale de constructie, cheltuielile cu tamplarie PVC in conditiile in care nu s-a facut dovada ca aceste cheltuieli au fost efectuate în interesul direct al activitatii cabinetului, nu au fost justificate cu documente iar argumentele prezentate de contestatoare nu sunt de natura sa modifice constatarile organelor de inspectie fiscala.

In ceea ce privesc cheltuielile cu serviciile turistice inregistrate in evidentele contabile in anul 2009 in baza facturilor, mentionam:

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca serviciile in cauza reprezinta de fapt vacante pentru uzul personal sau al familiei sale.

In contestatia formulata, contestatoarea sustine ca cheltuielile in cauza reprezinta deplasarea la conferinte internationale si anexeaza in sustinere o scrisoare reprezentand Invitatie la Seminarul in ginecologie pe probleme de san in limba engleza,

facturi si chitante pentru servicii de cazare externa si servicii turistice externe transport, decont de cheltuieli.

Din prevederile legale enuntate mai sus sse retine ca sunt deductibile fiscal cheltuielile cu pregatirea profesionala pentru contribuabili si salariatii lor potrivit legii, cheltuieli ocazionate de participarea la congrese si alte intruniri cu caracter profesional, justificate cu documente.

Din documentele prezentate in sustinere la dosarul contestatiei nu reiese faptul ca X ar fi participat la Seminarul in ginecologie pe probleme de san, desfasurat in strainatate. La dosarul contestatiei X nu a prezentat documente din care sa rezulte ca a participat la acest seminar respectiv un certificat, o diploma sau un alt document din care sa reiasa participarea la acest seminar.

Facturile reprezinta contravaloare "servicii turistice externe" respectiv "servicii cazare externe" fara a descrie in ce au constat aceste servicii turistice externe.

In deconturile de cheltuieli prezentate la dosarul contestatiei rezulta ca X a primit avans reprezentand "Cheltuieli de delegatie" .

Prin urmare, argumentele si documentele prezentate la dosarul contestatiei de catre d-na X, nu sunt de natura sa modifice constatările organelor de inspectie fiscal .

In consecinta se va respinge contestatia ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere si se vor mentine ca legale constatările organelor de inspectie fiscala.

In ceea ce priveste impozitul pe venit, contestat de X, mentionam :

Urmare a considerarii ca nedeductibile fiscal a cheltuielilor, pe perioada 2008-2011, in conformitate cu prevederile art.48 alin.(1) din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal organele de inspectie fiscala au recalculat venitul net si au stabilit suplimentar impozit pe venit,pe perioada 2008-2011.

Prin prezenta decizie, organul de solutionare a contestatiei a respins contestatia formulata de catre d-na X, ca neintemeiata cu privire la cheltuielile contestate.

In conditiile in care impozitul pe venit a fost stabilit suplimentar urmare a respingerii la deductibilitate a acestor cheltuieli, se va respinge ca neintemeiata si contestatia cu privire la impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata, pe perioada 2008-2011, prin Deciziile de impunere .

In ceea ce privesc accesoriile aferente impozitului pe venit.

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca organele de inspectie fiscala asupra impozitului pe venit, contestat de X au stabilit accesorii in conformitate cu prevederile art.119, art. 120 si art.120¹ din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere ca majorarile de intarziere/ dobanzile si penalitatile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit de plata iar prin prezenta decizie a fost respinsa contestatia ca neintemeiata cu privire la impozitul pe venit, potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale" se va respinge contestatia ca neintemeiata si cu privire la majorarile de intarziere/ dobanzile si penalitatile de intarziere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de X, inregistrata la D.G.F.P, impotriva Deciziilor de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, cu privire la suma totala, care se compune din:

- impozit pe venit
- majorari de intarziere dobanzi aferente impozitului pe venit ;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit;

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal , in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.