

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

## **DECIZIA NR. 33 DIN .....2008**

**Privind: soluționarea contestației formulate de  
P.F. Dr. X, sat ....., județul Vrancea,  
depusă și înregistrată la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ....../2008  
și completată cu adresa nr. ....../.....2008.**

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de P.F. Dr. .... cu sediul in localitatea ....., sat ....., județul Vrancea prin contestatia depusa și înregistrata 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 net anual și ..... 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 de .....2008 și 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 P.F. Dr. .... a luat la cunostinta de Decizia de impunere intocmita ca urmare a inspectiei fiscale la data de .....2008, iar contestatia a fost depusa in data de .....2008 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 administratorul societatii, respectiv d-na. ....

### **I. Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente:**

“Subsemnata ..... cu domiciliul in ....., str. ...., nr. ...., ap....., cnp ..... contest decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectie fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual cu nr. .... din .....2008 ca fiind nefondata, decizie de impunere emisa in urma inspectiei fiscale efectuate la cabinetul medical Individual P.F. Dr. ...., sat ....., com ....., cod fiscal ..... deoarece:

- diferenta de impozit pentru anul 2005 se datoreaza introducerii in veniturile anului 2005 a unei facturi emise catre CJASS Vrancea in ..... 2005 și incasata in ..... 2006, iar venitul net a unei persoane fizice care conduce evidenta in partida simpla se determina ca diferenta între incasari și plati, incasarea facandu-se in anul 2006.

- diferentele de impozit pentru anii 2006 și 2007 se datoreaza neluarii in calcul a unor chitante de plata a cursurilor de specializare, cursuri care sunt purtatoare de puncte credit (fiecare medic este obligat ca anual sa acumuleze un nr. minim de puncte credit, puncte care sunt obtinute prin participarea la cursuri, simpozioane, abonamente la reviste de specialitate, etc. daca numarul de puncte nu este realizat se poate pierde dreptul de libera practica).

- deasemenea au fost neluate in calcul bonurile de combustibil, iar pentru desfasurarea activitatii sunt necesare deplasari la domiciliul pacientilor si deplasari la DSP Vrancea si CJASS Vrancea.”

**II. Prin raportul de inspectie fiscala** incheiat in data de .....2008 si **decizia de impunere nr.:** ...../.....2008 s-a stabilit obligatia fiscala suplimentara in suma totala de ..... lei din care se contesta suma de ..... lei reprezentand: ..... lei – impozit pe venit net anual si ..... lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe venit obligatii fiscale accesorii de plata pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar, 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 - Persoane Fizice 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 net anual 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 – Persoane Fizice prin raportul de inspectie fiscala din data de .....2008 si decizia de impunere nr. ....../.....2008.**

P.F. Dr. .... are domiciliul fiscal in localitatea ....., sat ....., judetul Vrancea, are codul fiscal ....., certificat de inregistrare nr. ....../.....2005 eliberate de DSP Vrancea si nu este platitoare de TVA.

**In fapt,** in raportul de inspectie fiscala din data de .....2008 se consemneaza urmatoarele aspecte referitoare la impozitul pe venit:

- perioada supusa verificarii: ..... 2005 - ..... 2007

Urmare deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 P.F. .... a fost impus la un venit net in suma de ..... lei cu un impozit aferent in suma de ..... lei.

Conform declaratiei de venit nr. ....../.....2006 pe anul 2005 persoana verificata declara un venit net din activitati independente profesii libere - in suma de ..... lei.

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

- venituri prestari servicii catre Casa Nationala de Asigurari de Sanatate - ..... lei  
(de la factura nr. ....../.....2005)
- venituri din taxe consultatii - ..... lei
- venituri dobanzi - ..... leu

Cheltuielile deductibile totale constatate in suma de ..... lei au urmatoarea structura:

- contributie asigurat medic CAS si CASS ..... lei
- cheltuieli cu medicamente, materiale cabinet, calculator ..... lei
- cheltuieli carburanti ..... lei
- cheltuieli en. electrica plus racord BMP ..... lei
- cheltuieli taxe directia sanitara ..... lei
- cheltuieli cotiz. CM ..... lei

- cheltuieli aparat de incalzire (radiator)	..... lei
- cheltuieli imprimate	..... lei
- cheltuieli stampila, expertiza prot. Muncii, diverse	..... lei
- comision banca	..... lei

Diferenta de venit net a rezultat din faptul ca P.F. Dr. .... a calculat si evidentiat eronat veniturile aferente anului 2005.

Avand in vedere cele de mai sus rezulta ca pe anul 2005 P.F. Dr. .... a realizat un venit brut in suma de ..... lei si cheltuieli deductibile in suma de ..... lei, rezultand urmatoarele:

Venit brut	..... lei
Cheltuieli deductibile	..... lei
Venit net impozabil	..... lei
Impozit pe venit	..... lei
Impozit debitat	..... lei
<b><u>Diferenta impozit de plata</u></b>	<b>..... lei</b>

Pentru debitul stabilit suplimentar in conformitate cu prevederile art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003 Republicata au fost calculate **majorari de intarziere in suma de ..... lei**, astfel:

..... lei \* ..... %/zi \* ..... zile = ..... lei (perioada .....2006 - .....2008)

Urmare deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006 P.F. .... a fost impus la un venit net in suma de ..... lei cu un impozit aferent in suma de ..... lei.

Conform declaratiei de venit nr. ..../.....2007 pe anul 2006 persoana verificata declara un venit brut de ..... lei si un venit net din activitati independente profesii libere - in suma de ..... lei.

In urma verificarii documentelor de evidenta, respectiva chitantierele facturierului a registrului jurnal de incasari si plati, puse la dispozitie s-a constatat ca pe anul 2006 a realizat venituri in suma totala de ..... lei, dupa cum urmeaza:

- venituri prest. servicii catre Casa Nationala de Asigurari de Sanatate (de la factura nr. .... / ..... - nr. .... / .....2006)	..... lei
- venituri din taxe consultatii	..... lei
- venituri dobanzi	..... lei

Cheltuielile deductibile totale constatate in suma de ..... lei in urmatoarea structura:

- contributie asigurat medic CAS si CASS	..... lei
- cheltuieli cu medicamente, materiale cabinet	..... lei
- cheltuieli carburanti	..... lei
- cheltuieli en. Electrica	..... lei
- cheltuieli cotiz. CM	..... lei
- cheltuieli imprimate	..... lei
- cheltuieli taxe aviz tehnic metrologic, diverse	..... lei
- comision banca	..... lei

Conform art.48 alin. (4) lit. a) din Legea 571/2003 Republicata, "Conditile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente venitului, justificate prin documente:

a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente ...", drept pentru care organul de control a constatat cheltuielile nedeductibile care nu fac obiectul actului medical: taxa curs management pag. 4 verso poz. 12, pag. 5 verso poz. 9, pag. 6 verso poz. 9, din registru jurnal de incasari si plati, deasemeni o parte din bonuri de benzina care nu sunt justificate (nu sunt semnate, stampilate, nu este inscris numele cumparatorului sau si nici numarul de

inmatriculare al autoturismului, anexa 1-2).

Avind in vedere cele de mai sus rezulta ca pe anul 2006 P.F. Dr. .... a realizat un venit brut in suma de ..... lei si cheltuieli deductibile in suma de ..... lei, rezultand urmatoarele:

Venit brut	..... lei
Cheltuieli deductibile	..... lei
Venit net impozabil	..... lei
Impozit pe venit	..... lei
Impozit debitat	..... lei
<b><u>Diferenta impozit de plata</u></b>	<b><u>..... lei</u></b>

Diferenta de venit net provine din calcularea si inregistrarea eronata a cheltuielilor.

Pentru debitul stabilit suplimentar in conformitate cu prevederile art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003 republicata au fost calculate **majorari de intarziere in suma de ..... lei**, astfel:  
..... lei \* 0, 1%/zi \* ..... zile = ..... lei (perioada .....2007 - .....2008)

Urmare deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 P.F. Dr. .... a fost impus la un venit net in suma de ..... lei cu un impozit aferent in suma de ..... lei.

Conform declaratiei de venit nr. .... / .....2008 pe anul 2007 persoana verificata declara un venit brut de ..... lei si un venit net din activitati independente profesii libere - in suma de ..... lei.

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

- venituri prest. servicii catre Casa Nationala de Asigurari de Sanatate (de la factura nr. .... / ..... - nr. .... / .....2006)	..... lei
- venituri chitancier din taxe consultatii	..... lei
- venituri dobanzi	..... lei
Cheltuielile deductibile totale constatate in suma de ..... lei in urmatoarea structura:	
- contributie asigurat medic CAS si CASS	..... lei
- cheltuieli cu medicamente, materiale cabinet	..... lei
- cheltuieli salarii	..... lei
- cheltuieli contributii angajator	..... lei
- cheltuieli achizitii aparatura cabinet (BIOPTRON, EKG)	..... lei
- cheltuieli carburanti	..... lei
- cheltuieli achizitie frigider cabinet	..... lei
- cheltuieli cotiz. CM	..... lei
- cheltuieli imprimate	..... lei
- cheltuieli taxe, curs medical, diverse	..... lei
- cheltuieli telefon	..... lei
- comision banca	..... lei
- cheltuieli en. Electrica	..... lei
- cheltuieli ITM	..... lei

Conform art. 48 alin. (4) lit. a) din Legea 571/2003 Republicata, "Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente venitului, justificate prin documente:

a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente ...", drept pentru care organul de control a constatat cheltuielile nedeductibile care nu fac obiectul actului medical: taxa curs management pag. 7 verso poz. 17, pag. 8 verso poz. 13, pag. 11

verso poz. 16, (anexa 13 pagini - contracte de prestari servicii cu CODECS - "scoala de afaceri..., organizatie non-profit..., al carui obiectiv este dezvoltarea unui grup de elita, cu preocupari in domeniul managementului, al excelentei in afaceri..."), deasemeni asigurare viata ING pag. 9 fata poz. 5, pag. 12 fata poz. 2, poz. 17, din registru jurnal de incasari si plati, o parte din bonuri de benzina care nu sunt justificate (nu sunt semnate, stampilate, nu este in scris numele cumparatorului sau si nici numarul de inmatriculare al autoturismului, anexa 3-5).

Avind in vedere cele de mai sus rezulta ca pe anul 2007 P.F. Dr. .... a realizat un venit brut in suma de ..... lei si cheltuieli deductibile in suma de ..... lei, rezultand urmatoarele:

Venit brut	..... lei
Cheltuieli deductibile	..... lei
Venit net impozabil	..... lei
Impozit pe venit	..... lei
Impozit debitat	..... lei
<b><i>Diferenta impozit de plata</i></b>	<b><i>..... lei</i></b>

Diferenta de venit net provine din calcularea si inregistrarea eronata a cheltuielilor.

**In drept, la art. 48 din Legea nr. 571/2003 Republicata privind Codul fiscal se precizeaza:**

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

(2) Venitul brut cuprinde:

- a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;
- b) veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă;
- c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, inclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității;
- d) veniturile din angajamentul de a nu desfășura o activitate independentă sau de a nu concura cu o altă persoană;
- e) veniturile din anularea sau scutirea unor datorii de plată apărute în legătură cu o activitate independentă.

(3) Nu sunt considerate venituri brute:

- a) aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natură făcute la începerea unei activități sau în cursul desfășurării acesteia;
- b) sumele primite sub formă de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice sau juridice;
- c) sumele primite ca despăgubiri;
- d) sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizări, mecenat sau donații.

(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;
- 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. boli profesionale, risc profesional și accidente de muncă;

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:

g) contribuțiile efectuate în numele angajaților la scheme facultative de pensii ocupaționale, în conformitate cu legislația în vigoare, în limita echivalentului în lei a 200 euro anual pentru o persoană;

h) prima de asigurare pentru asigurările private de sănătate, în limita echivalentului în lei a 200 euro anual pentru o persoană; (...)

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

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

b) cheltuielile corespunzătoare veniturilor neimpozabile ale căror surse se află pe teritoriul României sau în străinătate;

c) impozitul pe venit datorat potrivit prezentului titlu, inclusiv impozitul pe venitul realizat în străinătate;

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

**(5) lit. h);**

e) donații de orice fel;

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;

g) ratele aferente creditelor angajate;

h) dobânzile aferente creditelor angajate pentru achiziționarea de imobilizări corporale de natura mijloacelor fixe, în cazul în care dobânda este cuprinsă în valoarea de intrare a imobilizării corporale, potrivit prevederilor legale;

i) cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;

j) cheltuielile privind bunurile constatate lipsă din gestiune sau degradate și neimputabile, dacă inventarul nu este acoperit de o poliță de asigurare;

k) sumele sau valoarea bunurilor confiscate ca urmare a încălcării dispozițiilor legale în vigoare;

l) impozitul pe venit suportat de plătitorul venitului în contul beneficiarilor de venit;

m) alte sume prevăzute prin legislația în vigoare.”

**Ordonanța nr. 92/2003** Republicată privind Codul de procedură fiscală la **art. 119** și **120** precizează:

“Art. 119 Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(2) Nu se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la [art. 142](#) alin. (6).”

“Art. 120 Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează majorări de întârziere după cum urmează:

a) pentru impozitele, taxele și contribuțiile stinse prin executare silită, până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire inclusiv. În cazul plății prețului în rate, majorările de întârziere se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma rămasă de plată, majorările de întârziere sunt datorate de către cumpărător;

b) pentru impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat de către debitorul declarat insolubil care nu are venituri și bunuri urmăribile, până la data trecerii în evidența separată, potrivit [art. 176](#).

(5) Modul de calcul al majorărilor de întârziere aferente sumelor reprezentând eventuale diferențe între impozitul pe profit plătit la data de 25 ianuarie a anului următor celui de impunere și impozitul pe profit datorat conform declarației de impunere întocmite pe baza situației financiare anuale va fi reglementat prin norme metodologice aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venitul global, se datorează majorări de întârziere după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere majorările de întârziere pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) majorările de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora, inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, majorările de întârziere se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea majorărilor de întârziere în mod corespunzător.

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

**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.

P.F. .... contestata diferenta de impozit pentru anul 2005 si nu considera venit brut factura emisa de catre CJASS Vrancea in luna ..... 2005.

Referitor la acest aspect se retin urmatoarele:

Conform art. 48 alin. (3) din Legea 571/2003 Republicata privind Codul fiscal: “Nu sunt considerate venituri brute:

a) aporturi in numerar sau echivalentul in lei al aporturilor in natura facute la inceperea unei activitati sau in cursul desfasurarii acesteia;

b) sume primite sub forma de credite bancare sau de imprumuturi de la persoane fizice sau juridice;

c) sume primite ca despagubiri;

d) sumele sau bunurile primite sub forma de sponsorizari, mecenat sau donatii.

In sustinerea argumentelor prezentate in contestatie, petenta, prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Vrancea in data de .....2008 sub nr. ...., depune in copie xerox factura nr. .... / .....2005 emisa catre CJASS Vrancea.

Factura cu nr. .... / .....2005 emisa catre CJASS Vrancea nu reprezinta un aport in numerar, nu reprezinta o suma sub forma de credit bancar sau de imprumut, nu reprezinta o despagubire, deasemenea nu reprezinta sume sau bunuri primite sub forma de sponsorizari, mecenat sau donatii, suma in cauza reprezinta contravaloarea unei prestari de servicii efectuate de catre P.F. Dr. .... catre CJASS Vrancea, drept pentru care se considera nejustificat acest argument.

In urma verificarii documentelor de evidenta, respectiv a chitantiereleor, facturierului si a registrului jurnal de incasari si plati, puse la dispozitie s-a constatat ca pe anul 2005 a realizat venituri in suma totala de ..... lei.

Cheltuielile deductibile totale constatate au fost in suma de ..... lei.

Prin urmare, pe anul 2005 P.F. Dr. .... a realizat un venit brut in suma de ..... lei si cheltuieli deductibile in suma de ..... lei, rezultand urmatoarele:

Venit brut	..... lei
Cheltuieli deductibile	..... lei
Venit net impozabil	..... lei
Impozit pe venit	..... lei
Impozit debitat	..... lei
<b><u>Diferenta impozit de plata</u></b>	<b><u>..... lei</u></b>

Pentru debitul stabilit suplimentar in conformitate cu prevederile art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003 Republicata au fost calculate **majorari de intarziere in suma de ..... lei**, astfel:  
..... lei \* 0.1 %/zi \* ..... zile = ..... lei (perioada .....2006 - .....2008)

Tot in contestatie, P.F. Dr. .... contesta diferenta de impozit pentru anul 2006 si 2007 deoarece petenta sustine ca se datoreaza neluarii in calcul a unor chitante de plata a cursurilor de specializare, cursuri care sunt purtatoare de puncte credit (fiecare medic este obligat ca anual sa acumuleze un nr. minim de puncte credit, puncte care sunt obtinute prin participarea la cursuri, simpozioane, abonamente la reviste de specialitate, etc. daca numarul de puncte nu este realizat se poate pierde dreptul de libera practica).

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Vrancea in data de .....2008 sub nr. ...., petenta anexeaza la dosarul cauzei urmatoarele documente:

- decizia nr. .... din .....2005 a Consiliului National al Colegiului Medicilor din Romania;
- decizia nr. .... din .....2004 a Consiliului National al Colegiului Medicilor din Romania;
- facturi fiscale si ordine de plata aferente unor cursuri de management.

Nu pot fi luate in calcul ordinele de plata anexate de petenta deoarece, potrivit art. 48, alin. (4) din Legea 571/2003 Republicata privind Codul fiscal, conditiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente venitului, justificate prin documente sunt:

“(...) a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;” iar cheltuielile pentru cursuri de management financiar, managementul resurselor umane, managementul performantei si schimbarii nu fac obiectul actului medical.



Astfel, avand in vedere cele de mai sus rezulta ca pe anul 2006 P.F. Dr. .... a realizat un venit brut in suma de ..... lei si cheltuieli deductibile in suma de ..... lei, stabilindu-se o diferenta de impozit pe venit net de plata in suma de ..... lei.

Venit brut	..... lei
Cheltuieli deductibile	..... lei
Venit net impozabil	..... lei
Impozit pe venit	..... lei
Impozit debitat	..... lei
<b><u>Diferenta impozit de plata</u></b>	<b><u>..... lei</u></b>

Diferenta de venit net provine din calcularea si inregistrarea eronata a cheltuielilor.

Pentru debitul stabilit suplimentar in conformitate cu prevederile art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003 republicata au fost calculate **majorari de intarziere in suma de ..... lei**, astfel:

..... lei \* 0, 1%/zi \* ..... zile = ..... lei (perioada .....2007 - .....2008)

In urma verificarii documentelor de evidenta, respectiv a chitantiereleor, facturierului, a registrului jurnal de incasari si plati, puse la dispozitie s-a constatat ca pe anul 2007 P.F. Dr. .... a realizat venituri in suma totala de ..... lei.

Cheltuielile deductibile totale constatate de organul fiscal pentru anul 2007 au fost in suma de .....

La aceste cheltuieli deductibile se mai adauga conform art. 48, alin. (5) care precizeaza faptul ca "**...urmatoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:**

***g) contribuțiile*** efectuate în numele angajaților ***la scheme facultative de pensii ocupaționale***, în conformitate cu legislația în vigoare, ***în limita echivalentului în lei a 200 euro anual*** pentru o persoană;

***h) prima de asigurare pentru asigurările private de sănătate, în limita echivalentului în lei a 200 euro anual pentru o persoană; (...)***

Din polita de asigurare nr. .... depusa de petenta la dosarul cauzei rezulta faptul ca valoarea primei de asigurare este mai mica decat 200 de euro anual, respectiv ..... lei. Impozitul pe venit aferent este de ..... lei (..... \* 16% = ..... lei) si reprezenta suma pentru care se va propune admiterea contestatiei.

Prin urmare, rezulta ca pe anul 2007 P.F. Dr. .... a realizat un venit brut in suma de ..... lei si cheltuieli deductibile in suma de ..... lei, rezultand urmatoarele:

Venit brut	..... lei
Cheltuieli deductibile	..... lei
Venit net impozabil	..... lei
Impozit pe venit	..... lei
Impozit debitat	..... lei
<b><u>Diferenta impozit de plata</u></b>	<b><u>..... lei</u></b>

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, in temeiul actelor normative precizate in decizie, precum si art. 213 si 216 din O.G. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

## DECIDE:

**1. Admiterea** contestatiei ca fiind intemeiata pentru suma totala de ..... lei reprezentand impozit pe venit stabilit suplimentar 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 de .....2008.

**2. Respingerea** contestatiei pentru suma totala de ..... lei reprezentand: ..... lei – impozit pe venit net anual, 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 de .....2008.

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.

**Director Executiv,**