

## **DECIZIA nr...76/2011**

**cu privire la solutionarea contestatiei formulata de C.M.I. X , din orasul ....., judetul Buzau,**

**C.I.F. ...., inregistrata la DGFP Buzau sub nr. ....2011**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Buzau a fost sesizata prin adresa nr. ..../.2011 de Activitatea de Inspectie Fiscala Buzau , cu privire la contestatia formulata de CMI X , din orasul Pogoanele, prin avocat ....., impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. .... /.2010 privind obligatiile de plata stabilite suplimentar de plata in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ...//.2010, emise de reprezentantii AIF – Buzau.

La biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Buzau s-a inregistrat sub nr. ..../.2011 contestatia formulata CMI X , prin avocat ..... SCA, impotriva Deciziei de impunere nr. ....2010 privind obligatiile de plata stabilite suplimentar de plata in baza Raportului de inspectie fiscala, nr. .... /.2010, emise de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 209 alin (1) lit a) din OG nr. 92/2003 Directia Generala a Finantelor Publice Buzau legal este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

Obiectul contestatiei il constituie obligatiile de plata suplimentare in suma totala de .... lei din care ... lei impozit pe venit, .... lei majorari de intarziere si respectiv ..... lei penalitati.

**I. In sustinerea contestatiei, petenta invoca urmatoarele motive:**

Contestatoarea considera ca, retinerile din actul de control sunt netemeinice, nelegale si pline de erori materiale si nu corespund in unele situatii cu inscrisurile existente in contabilitatea contribuabilului.

Pentru anul 2007 au fost considerate cheltuieli nedeductibile cu privire la combustibil in valoare de .... lei, energie electrica .... lei, telefon (lipsa facturi) in suma de .... lei.

Facturile fiscale privind contravaloarea convorbirilor telefonice au fost puse la dispozitia inspectorilor fiscali in timpul controlului.

Cheltuiala cu energia electrica a fost dovedita cu contractul incheiat pe C.M.I., chitante de plata si facturi, in perioada controlului s-a functionat cu trei cabinete medicale.

Cu privire la cheltuielile cu combustibilul exista contract de inchiriere inregistrat la AFP Pogoanele sub nr. ..../.2007, privind autoturismul marca ... cu nr. ....CMI, cheltuielile cu combustibilul fiind strict in interes de serviciu.

Contestatoarea nu este de acord cu diferentele nejustificate de cheltuieli retinute de organul de control si cele mentionate prin declaratiile de venit nr. .../.2008, ex: ..... lei declarat, constatat la control .... lei, diferenta fiind de ..... lei nemotivata de inspectorii fiscali.

Inspectorii fiscali au refuzat procentul de 2% reprezentand cheltuieli de protocol pentru anul 2007.

Pentru anul 2008 s-a considerat fara sa se faca nicio referire cu privire la diferenta de ..... lei cheltuiala nedeductibila fiscal, pentru convorbirile telefonice, energia electrica si combustibil exista facturi fiscale respectiv contracte.

Nu se justifica considerarea ca nedeductibile fiscal sumele din facturile fiscale:

- ...../.2008 – valoare totala ..... lei, deductibila doar .... lei; chitanta nr. .... / Fn – .../ .....2008 – aparat ....; chitanta nr. .... / ....2008, s-a dedus doar .... lei, bon fiscal in valoare de ..... lei; factura F.a. .... nr. .... in valoare de .....; factura ..... /.....2008; ..... / 003508 / ... c/v/ aparate telefonice, eroare materiala.

**II.** Din Decizia de impunere nr. .../.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../.2010, rezulta urmatoarele:

Prin raportul de inspectie fiscala s-a retinut pentru perioada verificata respectiv 2007, 2008, 2009 ca petenta a inregistrat in evidenta contabila in mod eronat in categoria cheltuielilor deductibile sume reprezentand achizitii de combustibil utilizat pentru transport interes personal, cheltuieli cu telefonul si cu energia electrica pentru care nu s-au prezentat facturi fiscale, cheltuieli cu materiale consumabile efectuate in interes personal.

Fata de cele constatate organele de inspectie fiscala au dispus majorarea venitului net aferent perioadei verificate cu suma totala de ...../ lei la care revine un impozit pe venit suplimentar in valoare de ..... lei, la care se adauga majorari de intirziere(accesorii) in suma de ..... lei.

**III.** Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele anexate la dosarul cauzei, raportat la actele normative in vigoare se retine:

Cabinetul medical individual – X , functioneaza in baza Autorizatiei de libera practica nr. .... eliberata de Directia de Sanatate Publica Buzau, are sediul social in orasul .....

Inspectia fiscala s-a efectuat in baza OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala si a avizului de Inspectie fiscala nr. .../.2010 si a cuprins perioada 01.01.2007 – 31.12.2009 pentru impozitul pe venit.

Cu referire la impozitul pe venit suplimentar aferent anului 2007 in suma de ..... lei, se retine ca petenta a inregistrat in mod eronat in evidenta

contabila diferite cheltuieli ce nu au baza legala cum ar fi: cu combustibilul in suma de ..... lei deoarece primul contract de inchiriere al autoturismului mentionat in contestatie are nr. .... / .....2007 si prin urmare cheltuielile pina la data de 02.12.2007 nu pot fi luate in considerare, drept deductibile fiscal. Cu privire la cheltuielile in suma de ..... lei reprezentand energie electrica si ..... lei privind convorbirile telefonice, contribuabila nu a prezentat documente justificative. Ca urmare, sumele mentionate aferente bunurilor achizitionate conform art. 48, alin 7, lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , se considera ca sunt utilizate pentru uzul personal. La sumele mentioante se adauga si suma de ..... lei reprezentand declarare eronata a cheltuielilor. Total cheltuieli nedeductibile .... lei X 16%=.... lei impozit pe venit. Pentru neplata la termen a impozitului pe venit stabilit suplimentar de plata au fost calculate conform art. 119 si 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala , majorari de intarziere si penalitati in suma de ..... lei.

In anul 2008, contribuabila s-a aprovizionat in mod nejustificat si a inregistrat in evidenta contabila diferite aprovizionari cu materiale consumabile in cantitate cu mult peste necesarul cabinetului medical, unele materiale fara sa aiba legatura cu obiectul de activitate : factura fiscala seria .... nr. ..../.2008, achizitii de : maturi diferite .... buc, galeti ... buc., coada metalica telescopica ... buc., tava autoservire .... buc, ligheane .... buc, rama wc ....buc, cos pedala .... buc, set jucarii .... buc, etc in suma de .... lei; factura fiscala seria ..... nr. ..../.2008 achizitii de : galeti 25 buc, coada lemn .... buc, rama wc ... buc, dulap lux ... buc, (...buc. X .... lei= .... lei), pubela .... l ... buc , etc, total suma .... lei. In total valoarea bunurilor achizitionate conform "Situatiei" anexa la dosarul cauzei semnata de petenta este in suma de .... lei.

Si in anul 2009, contestatoarea a continuat sa se aprovizioneze cu materialele mentionate mai sus, respectiv, gratar aragaz ... buc, faras .... buc, galeti ... buc, mopuri ... buc, ligheane ... buc, suport aragaz ....buc, jucarii ... buc, produse cosmetice etc, in total valoare .... lei.

Tot in anul 2009, s-a constatat inregistrarea in evidenta contabila a petentei a facturii nr. ..../2009 in suma de .... lei achizitie mobila, dar care in fapt nu exista, motivul invocat in nota explicativa fiind "s-a perimat si nu o mai am in prezent".

Cu referire la materialele consumabile aprovizionate de "Cabinet medical individual" si mentionate mai sus contribuabila mentioneaza ca "aceste produse i-au fost trecute din greseala pe factura", ceea ce nu o absolve de vinovatie.

Deficientelor constatate si consemnate mai sus le sunt aplicabile prevederile art. 48, alin. 7, lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care mentioneaza:

Alin(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

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

Organele de inspectie fiscala au mai constatat inregistrarea in evidenta contabila a unor cheltuieli nedeductibile reprezentand combustibil, energie electrica, telefoane cu documente ce nu sunt emise pentru beneficiarul CMI X sau pentru care nu existau documente justificative.

Dealtfel, contestatoarea nu a prezentat pentru combustibilul consumat cu autoturismul asa zis in dotare prin inchiriere( la dosar nefiind depus in copie certificatul de inmatriculare) organelor de inspectie fiscala si nici la dosarul cauzei foi privind activitatea zilnica, registru consultatii la domiciliul pacientilor, pentru materialele aprovizionate si care nu se justifica pentru activitatea cabinetului medical, contravaloarea combustibilului aprovizionat este nedeductibila fiscal. Mai mult prin OG nr. 34/11.04.2009 de modificare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, la art. 48, alin (7) dupa lit. l s-a introdus o noua litera , l<sup>1</sup>, in sensul ca nu sunt deductibile cheltuielile in perioada 01.05.2009 – 31.12.2010 privind combustibilul pentru vehiculele destinate transportului rutier de persoane cu o greutate sub 3.500 kg alin(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

“Lit.l<sup>1</sup> - in perioada 01 mai 2009 – 31.12.2010 inclusiv, cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv transportului rutier de persoane, cu o greutate maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg si care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului, cu exceptia situatiei in care vehiculele se inscriu in oricare dintre urmatoarele categorii”.

Cu referire la cheltuielile cu energia electrica pentru anii 2007, 2008, 2009 acestea nu sunt deductibile fiscal deoarece petenta nu a prezentat atat organelor de inspectie fiscala cat si la dosarul cauzei documente justificative respectiv facturi fiscale , prezentarea la dosar a contractului nr. ..../.2009 de furnizare a energiei electrice reprezinta forma legala de a consemna energia electrica.

Cu referire la cheltuielile privind convorbirile telefonice se retine ca justificarea acestora nu s-a facut cu facturi fiscale, organele de inspectie fiscala au luat in calcul pentru anul 2007 suma de ..... lei, pentru anul 2008 suma de .....lei si pentru anul 2009 suma de ..... lei (nedeductibile fiind doar .... lei in 2007, .... lei in 2008, .... lei in 2009), dealtfel la dosarul cauzei sunt depuse citeva facturi in xerocopie).

Cu referire la neprezentarea pentru a fi verificate organelor de inspectie fiscala a documentelor justificative, respectiv facturi fiscale aferente convorbirilor telefonice, a produselor “Zepter”(....), .... bucati telefoane mobile aprovizionate din care .... lipsa, contestatoarea prin Nota explicativa din data de ..../.2010, data la solicitatea inspectorilor fiscali, recunoaste constatarile mentionate in actul de control, mentionand:” nu am stiut ca trebuie sa pastrez si facturile si sa le anexez la actele

contabile”...”celelalte sau pierdut”(telefoane), “probabil ca le-am pierdut”(facturi .....),”din greseala am inclus aceste facturi la cheltuieli deductibile”(achizitii frecvente de cantitate de dulciuri, cafea, produse cosmetice, etc).

Cu privire la cheltuielile de protocol, se constata ca, au fost acordate sume conform prevederilor legale, respectiv pentru anul 2008 suma de ..... lei, pentru anul 2009 suma de .... lei.

Pentru anul fiscal 2007 diferenta de ..... lei reprezentand cheltuieli rezulta din faptul ca prin declaratia de venit nr. ..../.2008 contribuabila a mentionat in mod eronat suma de ..... lei din verificarea documentelor de evidenta contabila organele de inspectie fiscala au constatat suma de ..... lei( .... lei + ..... lei).

Pentru anul fiscal 2008, contestatoarea a declarat un venit brut in suma de ..... lei la control s-a constatat suma de .... lei cu un plus de .... lei, la cheltuieli s-a declarat suma de ..... lei, suma reala fiind de .... lei diferenta .... lei, in total diferenta fiind de ... lei(... lei+..... lei). In anul 2009 prin declaratia anuala s-a mentionat suma de ..... lei cheltuieli deductibile, in urma controlului s-a constatat suma de .... lei, diferenta fiind de ..... lei.

Cu referire la majorarile de intarziere si penalitatile in suma totala de .... lei, se retine ca au fost calculate in conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care precizeaza faptul ca pentru neachitare la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere ce se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei in temeiul art. 207, art. 209, art. 210 si art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala se ,

### **DECIDE:**

**Art. 1.** Respingerea contestatiei formulata de CMI X din orasul Pogoanele ca neantemeiata .....lei, impozit pe venit suplimentar si respectiv ..... lei accesorii.pentru suma totala de ..... lei, din care .....

**Art. 2.** Biroul Solutionare Contestatii, va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau.

**Art. 3.** Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare.

**Director Executiv,**

**Vizat,  
Biroul juridic**