

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
S A L A J

**DECIZIA NR. 16**  
din 6 iunie 2007

Privind solutionarea contestatiei formulată de catre SOCIETATEA CIVILA MEDICALA cu sediul social în localitatea bl. ap , judetul Sălaj înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr. din

Directia Generală a Finantelor Publice a judetului Salaj a fost înstiintată de către Administratia Finantelor Publice a municipiului Zalău prin adresa nr. din 22.08.2006 cu privire la contestatia formulată de SOCIETATEA CIVILA MEDICALA împotriva Deciziilor de impunere anuală nr. emise în sarcina dl- si a deciziilor de impunere anuală nr. emise în sarcina d-nei

Urmare analizei modului de îndeplinire a conditiilor de procedură prevăzute la art.175,176, 177 alin. (1) si art 179 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, s-au constatat următoarele:

- Contestatia a fost înregistrată la Administratia Finantelor Publice a municipiului Zalău sub nr din fată de data emiterii deciziilor de impunere contestate data de 25.07.2006

- Contestatia este formulată împotriva Deciziilor de impunere anuală nr. emise în sarcina dl- si a deciziilor de impunere anuală nr. emise în sarcina d-nei , ca urmare a constatărilor raportului de inspectie fiscală nr. , fiind semnată în original de către acestia.

Constatând că în spetă sunt respectate prevederile ar. 175, 176, 177 si 179 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată D.G.F.P. Sălaj este investită să se pronunte asupra cauzei.

I. In fapt SOCIETATEA CIVILA MEDICALA DR. formulează contestatie împotriva deciziilor de impunere sus amintite emise în baza raportului de inspectie fiscală nr. , prin care s-au stabilit venituri nete suplimentare pentru perioada 2002-2004 si fată de care consideră că o serie de aspecte nu au fost luate în considerare conducând la majorarea nejustificată a acestora si anume:

A. Organul de control nu a luat în calcul cheltuiala făcută de SOCIETATEA CIVILA MEDICALA DR. referitoare la includerea pe cheltuieli a tva aferentă ratelor de leasing în conditiile în care societatea nu este plătitoare de tva.

Astfel s-a considerat că autoturismul Skoda Octavia 1.8 TDI are valoarea de cumpărare de 16385 euro însă acest pret nu cuprinde tva, calculul amortizării făcându-se la această valoare si în mod gresit nu s-au cuprins în cheltuielile

deductibile si plățile de tva aferente avansului si ratelor de leasing, taxa pe valoarea adaugată aferentă acestora fiind în sumă de 7743 lei.

Pentru a justifica cele de mai sus anexează:

- contractul de leasing din care reiese ca suma luată în calculul amortizării nu contine tva;

- factura fiscală achitată în numele SOCIETATEA CIVILA MEDICALA DR.. factură care include tva.

B. Au fost omise de la cheltuieli sumele reprezentând RCA pentru anul 2003 si 2004 în sumă de 428 lei conform facturii fiscale nr. respectiv facturii fiscale nr. , achitate cu ordin de plată.

C. Organul de control a luat în calcul un nivel al cheltuielilor de 7.5 l la 100 km desi trebuia să ia în calcul consumul efectiv stabilit de producătorul masinii si cuprins în cartea tehnică a acesteia. Consumul de combustibil conform parametrilor stabiliți de producătorul masinii în perioada 2002-2004 reprezintă o cheltuială deductibilă si este în sumă de 3723 lei considerată nedeductibilă de către organul de control.

D. La plata avansului s-a achitat si suma de 1499,98 lei reprezentând taxă administrare care trebuia cuprinsă în cheltuielile deductibile.

În concluzie solicită recalcularea impozitului prin diminuarea veniturilor aferente anului 2002 cu suma de 6569 lei, aferente anului 2003 cu suma de 3029 lei si aferente anului 2004 cu suma de 3797 lei, prin aplicarea corectă a reglementărilor în vigoare în această perioadă.

II. Din Deciziile de impunere anuală nr. , emise în sarcina dl- , si deciziile de impunere anuală nr. , emise în sarcina d-nei

se retin următoarele:

Decizia nr.

	Decizie anterioară	Decizie curentă
Impozit anual datorat	7962	14598
Total obligatii stabilite în contul impozitului anual	6005	6005
Diferente de impozit anual de regularizat	1957	8593
Diferente constatate în plus	6637	

Decizia nr.

	Decizie anterioară	Decizie curentă
Impozit anual datorat	396	0
Total obligatii stabilite în contul impozitului anual	7351	7351
Diferente de impozit anual de regularizat	6955	7351
Diferente constatate în minus	397	

Decizia nr.

	Decizie anterioară	Decizie curentă
Impozit anual datorat	10022	10254
Total obligatii stabilite în contul impozitului anual	8093	8093
Diferente de impozit anual de regularizat	1929	2161
Diferente constatate în plus	232	

Decizia nr.

	Decizie anterioară	Decizie curentă
Impozit anual datorat	3928	9581
Total obligatii stabilite în contul impozitului anual	2592	2592
Diferente de impozit anual de regularizat	1336	6989
Diferente constatate în plus Decizia nr.	5653	

	Decizie anterioară	Decizie curentă
Impozit anual datorat	0	0
Total obligatii stabilite în contul impozitului anual	3232	3232
Diferente de impozit anual de regularizat	3232	3232
Diferente constatate în plus Decizia nr.	0	

	Decizie anterioară	Decizie curentă
Impozit anual datorat	4779	5286
Total obligatii stabilite în contul impozitului anual	3951	3951
Diferente de impozit anual de regularizat	3951	3951
Diferente constatate în plus	507	

Din raportul de inspectie fiscală nr.                      încheiat la data de 20.06.2005 referitor la contestatia formulată se retin următoarele:

Inspectia fiscală generală efectuată la SOCIETATEA CIVILA MEDICALA DR.                      a avut loc ca urmare adresei nr.                      a Agentiei Nationale de Administrare Fiscală-Directia Generală de Inspectie Fiscală, înregistrată la A.C.F. Sălaj sub nr.                      din                      prin care s-a solicitat organizarea si desfășurarea unei actiuni de control tematic la cabinetele medicale, unități fără personalitate juridică, furnizoare de servicii publice de asistentă medicală umană, preventivă, curativă, de recuperare si de urgentă.

Controlul s-a desfășurat în perioada 19.04.2005, 22.04.2005, 25.04.2005, 06.05. 2005, 11-13.05.2005, 16-20.05.2005, 23-24.05.2005 si a cuprins perioada 01.01.2002 până la 31.12.2004.

SOCIETATEA CIVILA MEDICALA DR.                      are ca asociati pe dl.                      si d-na                      , cota de distribuire a veniturii net respectiv a pierderii realizate la nivelul asociatiei fiind după cum urmează:

- 54% - dr.                      ;
- 46 %- dr.                      .

Astfel In baza O.G. 7/2001 cu modificările si completările ulterioare si a Legii 571/2003 cu modificările si completările ulterioare s-a procedat la verificarea modului de calcul, evidentiere si declarare a veniturilor nete realizate de catre SOCIETATEA CIVILA MEDICALA DR.                      în perioada 2002-2004.

Prin verificarea efectuată nu s-au constatat deficiente privind modul de inregistrare a veniturilor realizate în intervalul de timp controlat. In ceea ce priveste cheltuielile efectuate s-a constatat ca societatea a inregistrat în acelasi interval cheltuieli care nu sunt aferente veniturilor realizate si care au fost considerate de catre organul de control nedeductibile din punct de vedere fiscal la stabilirea venitului impozabil. Impotriva acestei constatări SOCIETATEA CIVILA MEDICALA DR.

formulează contestație solicitând admiterea acestor cheltuieli ca și cheltuieli deductibile fiscal.

Anul 2002

Referitor la includerea pe cheltuieli a TVA aferentă ratelor de leasing în condițiile în care societatea nu este plătitoare de TVA.

În data de 25.09.2002 se încheie contractul de leasing financiar nr. 9003397/14152 între SOCIETATEA CIVILA MEDICALA DR. și PORCHE LEASING ROMANIA având ca obiect achiziționarea autoturismului Scoda Octavia Berlină.

Valoarea contractului	22477,84 euro
din care: - pret de vânzare	16385,00 euro
- dobânda totală	3184,36 euro
- asigurare casco	2531,48 euro
- taxă de administrare	377,00 euro

În data de 23.07.2004 dl. achită din resurse proprii cu o.p. 1/23.07.2005 suma de 275861604 lei reprezentând 40% din pretul de vânzare a autoturismului, TVA și taxa de administrare la cursul de 33447 lei (înainte de încheierea contractului). SOCIETATEA CIVILA MEDICALA DR. intră în posesia autoturismului la data de 03.10.2002.

Potrivit cap. 6 art.20, lit. b) din O.G. Nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, „în cazul leasingului financiar” achizițiile de mijloace fixe sunt tratate ca investiții, fiind supuse amortizării în conformitate cu actele normative în vigoare”.

În conformitate cu art. 1 alin. 4-5 din Legea 1994, republicată, avea obligația să calculeze amortizare și potrivit H.G 964/23.12.1998 avea drept de deducere cheltuielii cu amortizarea autoturismului Skoda Octavia începând cu luna noiembrie 2002.

Pentru anul 2002 amortizarea este în sumă de 1826 lei calculată astfel:

- valoarea autoturismului 16385 euro \* 3,3447 lei = 54803 lei;
- durata de funcționare 5 ani;
- amortizarea anuală 10961 lei;
- amortizarea lunară 10961: 12= 913 lei;
- amortizare aferentă anului 2002 913\* 2 luni= 1826 lei.

Referitor la consumul de carburanți pentru anul 2002

Verificarea consumului de carburanți s-a efectuat în baza foilor de parcurs întocmite de societate, consumul mediu normat de 7.5 l și consumul efectiv de carburant înregistrat ( valoric ) în registrul de încasări și plăți. În anul 2002 societatea a înregistrat depășiri la consumul de carburanți în valoare de 460 lei- anexa 1 a raportului de inspectie fiscală, această cheltuială nefiind aferentă veniturilor în conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) lit. a) din O.G. Nr. 7/ 2001.

Anul 2003

Referitor la consumul de carburanți pentru anul 2003

Verificarea consumului de carburanți s-a efectuat în baza foilor de parcurs întocmite de societate, consumul mediu normat de 7.5 l și consumul efectiv de carburant înregistrat ( valoric ) în registrul de încasări și plăți. În anul 2003 societatea a înregistrat depășiri la consumul de carburanți în valoare de 1603 lei- anexa 1 a raportului de inspectie fiscală, această cheltuială nefiind aferentă veniturilor în conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) lit. a) din O.G. Nr. 7/ 2001.

Referitor la includerea pe cheltuieli a TVA aferentă ratelor de leasing în condițiile în care societatea nu este plătitoare de TVA.



făra a fi însă de acord cu calculul prezentat de contribuabil în contestație. Urmare prezentării acestui document sumele admise ca și cheltuieli deductibile fiscal sunt următoarele:

- anul 2002 330 lei ( 460 lei-130 lei );
- anul 2003 953 lei ( 1603 lei-650 lei );
- anul 2004 1251 lei ( 2016 lei-765 lei ).

Referitor la admiterea ca și cheltuielă deductibilă a sumei de 1499,98 reprezentând taxă de administrare, nu poate fi admisă ca și plată efectuată de societate întrucât a fost efectuată din contul personal al D-lui . Pentru ca suma să reprezinte o creditare a societății aceasta trebuia să intre în contul s-au casieria societății în baza unui document justificativ.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatară, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada controlată se retin următoarele:

În fapt conform declarației speciale privind veniturile din activități independente-profesii liberale pe anul 2002 înregistrată la A.F.P. Zalău sub numărul rezultatele privind activitatea desfășurată sunt următoarele:

- venit brut 50314 lei
- cheltuieli 39869 lei
- venit net 10445 lei

Situația privind venitul net din activitatea desfășurată de SOCIETATEA CIVILA MEDICALA DR. pe anul 2002 stabilită de organul de inspecție fiscală se prezintă astfel:

- venit brut 50314 lei
- cheltuieli deductibile 9145 lei
- venit net 41169 lei

Din cele de mai sus rezultă faptul că venitul net impozabil aferent anului 2002 se majorează cu 30724 lei.

Urmare acestei constatări se emit deciziile nr 31300101346162/2002 și nr. în care venitul astfel stabilit se repartizează conform cotelor procentuale prevăzute prin contractul de asociere astfel :

	Decizia anterioară	Decizia curentă
- Pop Petru	5640 lei	22231 lei
- Pop Ileana	4805 lei	18938 lei
Total venit net	10445 lei	41169 lei

Conform declarației speciale privind veniturile din activități independente-profesii liberale pe anul 2003 înregistrată la A.F.P. Zalău sub numărul 12701/27.02.2004 rezultatele privind activitatea desfășurată sunt următoarele:

- venit brut 37339 lei
- cheltuieli 29335 lei
- venit net 8004 lei

Situația privind venitul net din activitatea desfășurată de SOCIETATEA CIVILA MEDICALA DR. pe anul 2003 stabilită de organul de inspecție fiscală se prezintă astfel:

- venit brut 37339 lei
- cheltuieli deductibile 37802 lei
- venit net - 463 lei

Urmare acestei constatări se emit deciziile nr și nr. în care pierderea astfel stabilită se

repartizează conform cotelor procentuale prevăzute prin contractul de asociere astfel :

	Decizia anterioară	Decizia curentă
- Pop Petru	4332 lei	- 250 lei
- Pop Ileana	3682 lei	- 213 lei
Total venit net	8004 lei	- 463 lei

Conform declaratiei speciale privind veniturile din activități independente-profesii liberale pe anul 2004 înregistrată la A.F.P. Zalău sub numărul rezultatele privind activitatea desfășurată sunt următoarele:

- venit brut	57817 lei
- cheltuieli	45187 lei
- venit net	12630 lei

Situatia privind venitul net din activitatea desfășurată de SOCIETATEA CIVILA MEDICALA DR. pe anul 2003 stabilită de organul de inspectie fiscală se prezintă astfel:

- venit brut	59884 lei
- cheltuieli deductibil	44499 lei
- venit net	15385 lei

Din cele de mai sus rezultă faptul că venitul net impozabil aferent anului 2004 se majorează cu 2755 lei.

Urmare acestei constatări se emit deciziile nr si nr în care venitul astfel stabilit se repartizează conform cotelor procentuale prevăzute prin contractul de asociere astfel :

	Decizia anterioară	Decizia curentă
-	7729 lei	8308 lei
-	5810 lei	7077 lei
Total venit net	13539 lei	15385 lei

Fată de constatările si veniturile suplimentare stabilite de către organul de inspectie fiscală în perioada 2002-2004 prin scăderea din veniturile totale constatate a cheltuielilor totale constatate SOCIETATEA CIVILA MEDICALA DR. contestă următoarele:

- neîncluderea în cheltuielile deductibile a sumelor reprezentând tva achitate de către societate aferente avansului si ratelor de leasing către S.C. PORCHE LEASING ROMANIA S.R.L în sumă de 7743 lei;

- cheltuieli reprezentând RCA aferente anului 2003 si 2004 în sumă de 428,5 lei;

- cheltuieli aferente consumului de carburanti conform cărții tehnice a autovehiculului în sumă de 4080 lei;

- faptul că suma de 1499,98 lei reprezentând taxă administrare trebuia cuprinsă în cheltuielile deductibile.

În drept art.10 din O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit aplicabilă în anul 2002, 2003, precizează:

#### ART. 10

(1) În vederea determinării venitului net ca diferența între venitul brut si cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplica următoarele reguli:

a) cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate în cadrul activitatilor desfășurate în scopul realizării acestuia, **justificate prin documente**;

b) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului;

c) cheltuielile recunoscute ca deductibile sunt cele aferente venitului, în limitele prevazute de legislatia în vigoare, dupa caz. Cheltuielile de reclama si publicitate sunt deductibile în conditiile si în limitele stabilite de legislatia în vigoare pentru persoanele juridice. Cheltuielile privind amortizarea sunt deductibile în conditiile în care calculul se efectueaza conform legislatiei în materie;

Art 16 al aceluiasi act normativ arată cum se determină venitul net din activități independente:

ART. 16

(1) Venitul net din activitati independente se determina în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partida simpla.

(2) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta între venitul brut si cheltuielile aferente deductibile.

Iar în normele de aplicare ale acestui articol aprobate prin H.G.54/2003 se arată care sunt cheltuielile admise la deducere:

2. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizarii venitului, astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea regulilor prevazute în normele metodologice date în aplicarea art. 10 din ordonanta.

Conditiiile generale pe care trebuie sa le îndeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

- a) sa fie efectuate în interesul direct al activitatii;
- b) sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate cu documente;
- c) sa fie cuprinse în cheltuielile exercitiului financiar al anului în cursul caruia au fost platite.

Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:

- cheltuielile cu amortizarea, in conformitate cu reglementările in vigoare;**
- cheltuielile cu transportul de bunuri si de persoane;**
- cheltuielile cu primele de asigurare care privesc imobiliarile corporale si necorporal [...]**

Aceste prevederi legale se regăsesc la art. 49 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal respectiv pct 53 din Hotărârea nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aplicabile începând cu anul 2004.

Referitor la neîncluderea în cheltuielile deductibile a sumelor reprezentând TVA achitată de către societate aferentă avansului si ratelor de leasing către S.C. PORCHE LEASING ROMANIA S.R.L în sumă de 7743 lei se retine că la data de 23.09.2002 între SOCIETATEA CIVILA MEDICALA DR. si S.C. PORCHE LEASING ROMANIA S.R.L se încheie contractul de leasing financiar nr. 9003397/14152. Potrivit anexei nr. 1 la acest contract valoarea de vânzare a autoturismului care a facut obiectul contractului este 16385 EURO, acest contract reprezentând documentul justificativ de înregistrare în contabilitate.

Potrivit ORDINULUI nr. 215 din 10 februarie 2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile în partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit :

14. Documentele justificative trebuie sa cuprinda urmatoarele elemente principale, prevazute în structura formularelor aprobate:

- denumirea documentului;
- numele si prenumele contribuabilului, precum si adresa completa;
- numarul documentului si data întocmirii acestuia;



- mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunii economice si financiare (când este cazul);

- continutul operatiunii economice si financiare, iar atunci când este necesar si temeiul legal al efectuării ei;

- **datele cantitative si valorice aferente operatiunii economice si financiare efectuate;**

- numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiunii;

- alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor în documente justificative.

15. Inscrisurile care stau la baza înregistrărilor în evidenta contabila pot dobândi calitatea de document justificativ numai în cazurile în care furnizeaza toate informatiile prevazute în normele legale în vigoare.

Si potrivit pct. 47

**47. înregistrarea în evidenta contabila a bunurilor mobile si imobile se face la valoarea de achizitie, de productie sau la pretul pietei, după caz.**

Aceste prevederi se regăsesc în Ordinul nr.58/2003 respectiv Ordinul 1040/2004.

În conformitate cu O.G. 51/1997

ART. 20

(1) Societatile comerciale care efectueaza operatiuni de leasing, precum si societatile comerciale care utilizeaza bunuri mobile sau imobile în sistem de leasing sunt obligate sa înscrie în evidentele lor contabile urmatoarele date:

**a) valoarea de intrare a bunurilor la momentul încheierii contractului de leasing;**

Conform aceluiasi articol "**achizitiile de mijloace fixe sunt tratate ca investitii, fiind supuse amortizării în conformitate cu actele normative în vigoare;**"

În ceea ce priveste amortizarea mijloacelor fixe Legea 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale si necorporale prevede:

ART. 9

Amortizarea se stabileste prin aplicarea cotelor de amortizare asupra **valorii de intrare** a mijloacelor fixe si se include în cheltuielile de exploatare.

Din economia textele de lege citate precum si din documentele existente la dosarul cauzei se retin următoarele:

- Asa cum a fost întocmit contractul de leasing în pretul de vânzare al autovehiculului **nu a fost inclusă si taxa pe valoarea adăugată**, pretul de vânzare reprezentând **valoarea de intrare** a acestuia în gestiunea SOCIETATEA CIVILA MEDICALA DR.

-Cheltuielile conexe achizitionării autovehiculului prevăzute în contract au fost recunoscute ca si cheltuieli deductibile fiscal.

- S-a admis la deducere cheltuiala cu amortizarea calculată conform prevederilor Legii 15/1994, republicată.

Având în vedere cele de mai sus urmeză să se respingă contestatia pentru acest capăt de cerere ca fiind neântemeiată.

Referitor la cheltuielile reprezentând RCA aferente anului 2003 si 2004 în sumă de 428,5 lei din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei se retiene că suma de 242 lei mentionată în contestatie ca reprezentând O.P.1/FF

a fost luată în calcul ca o cheltuială deductibilă fiscal ca urmare a înregistrării ei în registrul de încasări si plăti pozitia nr. 2 din luna ianuarie 2004

unde se mentioneazã factura . De asemenea suma de 187 lei reprezentând O.P.1/FF a fost luatã în calcul ca o cheltuialã deductibilã fiscal urmare a înregistrãrii ei în registrul de încasãri si plãti pozitia nr. unde se mentioneazã factura

Avînd în vedere cele de mai sus urmeazã sã se respingã contestatia pentru acest capãt de cerere ca fiind fãrã obiect.

Referitor la consumul de carburanti conform cãrtii tehnice a autovehiculului în sumã de 4080 lei.

Din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei se retine cã prin contestatia înaintatã agent economic solicitã recalcularea consumului de carburant pentru autoturismul Scoda Octavia în functie de consumul prevãzut în cartea tehnicã a autoturismului, anexãnd xerocopie dupã consumul din cartea tehnicã a acestuia, document care nu a fost prezentat la control. Fatã de acest document organul de control a procedat la recalcularea consumului de carburant cheltuielile deductibile fiscal rezultate fiind urmãtoarele:

- anul 2002 330 lei ( 460 lei-130 lei );
- anul 2003 953 lei ( 1603 lei-650 lei );
- anul 2004 1251 lei ( 2016 lei-765 lei ).

Avînd în vedere cele de mai sus se admite contestatia urmãnd a se anula deciziile de impunere anualã nr.

emise în sarcina dl- si deciziile de impunere anualã nr. emise în sarcina d-nei

si se va recalcula impozitul pe venit în functie de cele retinute în cuprinsul deciziei la acest capãt de cerere.

Referitor la suma suma de 1499,98 lei reprezentând taxã administrare care trebuia cuprinsã în cheltuielile deductibile.

Din raportul de inspectie fiscalã precum si din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei reiese cã aceastã sumã a fost achitatã din sursele proprii ale d-Lui fãrã a fi evidentiata în contabilitatea societãtii în baza unui document justificativ. Asa cum s-a arãtat în continutul deciziei " cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate în cadrul activitatilor desfasurate în scopul realizarii acestuia, **justificate prin documente**". Intrucãt SOCIETATEA CIVILA MEDICALA DR nu justificã cu documente efectuarea acestei plãti urmeazã sã se respingã contestatia ca neãntemeiatã pentru acest capãt de cerere.

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei în temeiul actelor normative enuntate si a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscalã, republicatã, se

## DECIDE:

1. Respingerea contestatiei pentru suma de 7743 lei, reprezentînd tva, ca fiind neãntemeiatã.

2. Respingerea contestatiei pentru suma 428,5 lei reprezentând RCA aferentã anului 2003 si 2004 ca fiind fãrã obiect.

3. Admiterea contestatiei referitoare la consumul de carburanti, anulara deciziile de impunere anualã nr.

emise în sarcina dl- si deciziile de impunere anualã nr. emise în sarcina d-nei

si recalcularea impozitului pe venit în functie de cele retinute în cuprinsul deciziei referitor la acest capăt de cerere.

4. Respingerea contestatiei pentru suma de 1499,98 lei, reprezentând taxă de administrare, ca fiind neântemeiată.

5. Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV