

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE**

4	0	2	9	0	5	S	M
---	---	---	---	---	---	---	---

OG73/99A16PCT4;
OMF215/00PCT42;
OG7/01A16PCT4;

**-impozit pe venit-venit impozabil
stabilit prin proces verbal**

I. Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de .Cabinet Medical..... reprezentat de , in calitate de asociat- medic de familie , prin contestatia nr..../01.03.2005, formulata impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala, incheiat la data de 15.02.2005 intocmit de organe de control din cadrul D.M.A.V.S , Serviciul de Gestiune Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale inregistrat la D.G.F.P. Satu Mare sub nr. 774/15.11.2004 si prin procesul -verbal de constatare a contraveniilor nr. .../15.02.2005,

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut la art. 171 din OG nr 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala

Constatand in speta intrunirea dispozitiilor prevazute la art.170 alin. (1), din OG nr. 92/2003, D.G.F.P. Satu Mare este competenta sa se pronunte asupra contestatiei formulata de

.....

Petenta contesta suma delei, reprezentand.:

-lei diferenta suplimentara impozit pe venit anual global
-lei dobanzi
- lei penalitati
-lei amenda contraveniionala.

In motivarea contestatiei petenta arata ca diferenta suplimentara de impozit pe venit provine din nerecunoasterea de catre organul de control ca si cheltueli deductibile a sumei totale de lei , formata din:

-suma delei reprezentand contra valoarea a trei covoare cu care este dotat cabinetul medical

-suma de lei reprezentand contravaloarea unui televizor cu care este dotat cabinetul medical.

-suma de lei reprezentand contravaloare antena pentru televizor

Petenta sublineaza faptul ca avand in vedere specificul activitatii unitatii aceste obiecte de inventar sunt o necesitate pentru dotare, incadrandu-se in categoria cheltuelilor prevazute la art.42 pct.a. din OMF nr.215/2000

Din analiza Raportului de Inspectie Fiscala de verificare se retin urmatoarele:

..... are ca asociatii pe:

- d-nul
- d-na

Perioada supusa verificarii:

-01.01.2001 - 31.12.2003 pentru impozitul pe venit
-01.01.2002 - 31.12.2003 pentru impozitul pe salarii si contributii sociale
Contribuabilul incepe activitatea la data de 01.01.2001.

Verificand modul de inregistrare a actelor fiscale in registrul jurnal de incasari si plati organul de control constata urmatoarele:

ANUL FISCAL 2001

Asociat

In baza borderoului de achizitie nr.3 din 20.10.2001 asociata..... a achizitionat cantitatea de 3 buc. covoare in valoare totala de 12.000.000 lei (4.000.000 lei/buc.)

Organul de control in baza art.16. pct.4 din OG. nr.73/1999 si pct.42 din Normele Metodologice pentru aplicarea O.M.F. nr. 215/2000 privind conducerea evidentei contabile in partida simpla considera contravaloarea covoarelor in cauza ca si cheltueli nedeductibile , deoarece aceste cheltueli nu sant efectuate in interesul direct al activitatii.

Fata de cele de mai sus organul de control a procedat la recalcularea venitului net impozabil, respectiv la recalcularea impozitului pe venit global a decizilor de impunere anuala pentru anul 2001 rezultand o diferenta de impozit de plata in suma delei., respectiv a procedat conform prevederilor legale la calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere dupa cum urmeaza:

dobanzi: - lei

penalitatii - lei

ANUL FISCAL 2002

Organul de control constata ca in registru de incasari si plati la partea de cheltueli a contribuabilului Fortuna Irina s-au inregistrat la cheltueli facturile de telefon cu convorbirile internationale nejustificand scopul acestora ,contrar prevederilor art.16. pct. 4 din OG nr. 7/2001 si OMF nr. 215/2000 pct. 4 din Norme de aplicare in suma totala de lei.

Cu factura nr.5638358/26.11.2002 s-a achizitionat un televizor tip "Samsung" in valoare totala de lei, cheltuiala pe care organul de control o considera nedeductibila in baza acelor acte normative.

Fata de cele de mai sus organul de control a procedat la recalcularea venitului impozabil, a impozitului pe venitul global din decizia de impunere nr. 0100978/29.09.2003 privind pe..... rezultand o diferenta de impozit de plata in suma de lei.

Pentru neplata in termen, sau calculat dobanzi si penalitati de intarziere dupa cum urmeaza:

-dobanzi in suma de lei

- penalitati in suma delei-

Anul fiscal 2003

Cu factura 6477297/25.06.2003 s-a achizitionat o antena de televizor in valoare totala de lei., suma considerata de organul de control ca si cheltuiala nedeductibila d.p.v.fiscal.deoarece nu ar fi efectuata in interesul direct al activitatii.

De asemenea organul de control constata ca s-au inregistrat cheltuelile cu convorbiri telefonice internationale nejustificanduse scopul acestora, conform prevederilor actelor normative mai sus mentionate.Aceste cheltueli fiind in suma de lei.

Fata de cele de mai sus organul de control a procedat la recalcularea venitului net impozabil, rezultand un impozit pe venit suplimentar de plata in suma de lei. respectiv dobanzi pentru neplata in termen in suma delei si penalitati de intarziere in suma de lei.-

II. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare la data efectuării verificării se retin urmatoarele:

In drept sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

Pentru anul fiscal 2001

1. OG nr. 73/27.08.1999 privind impozitul pe venit unde la art. 16 pct. (2) se prevede ca:

“ Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile.”

iar la același art. pct. 4 sunt enumerate cheltuielile nedeductibile:

“Nu sunt cheltuieli deductibile:

- a) amenzile, majorarile de intarziere si penalitatile, altele decat cele de natura contractuala;
- b) donatiile de orice fel;
- c) cheltuielile de sponsorizare sau mecenat, care depasesc limitele prevazute de lege;
- d) cheltuielile pentru protocol, care depasesc limita de 0,25% aplicata asupra bazei calculate conform alin. (5);
- e) ratele aferente creditelor angajate;
- f) dobanzile aferente creditelor angajate pentru achizitionarea de imobilizari corporale de natura mijloacelor fixe, in cazul in care dobanda este cuprinsa in valoarea de intrare a imobilizării corporale potrivit prevederilor legale;
- g) cheltuielile de achizitionare sau de fabricare a bunurilor si drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;
- h) cheltuielile privind bunurile constatate lipsa din gestiune sau degradate si neimputabile;
- i) sumele sau valoarea bunurilor confiscate ca urmare a incalcării dispozitiilor legale in vigoare;
- j) sumele reprezentand perisabilitati care depasesc limitele maxime stabilite prin legislatia in vigoare;
- k) impozitul pe venit suportat de platitorul venitului in contul beneficiarilor de venit;
- l) sumele primite pentru acoperirea cheltuielilor de natura indemnizatiei zilnice de delegare sau de detasare si diurna, acordate pe perioada delegării si detasării in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul serviciului, care depasesc limitele stabilite prin hotarare a Guvernului;
- m) alte sume care depasesc limitele cheltuielilor prevazute prin legislatia in vigoare.”

2. OMF nr. 215/10.02.2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit la lit. (F.) Norme privind evidentierea cheltuielilor si stabilirea deductibilitatii acestora..la pct. 42 se prevede “ Evidenta contabila a cheltuielilor se tine pe feluri de cheltuieli, in functie de natura lor, astfel:

- a) cheltuielile efectuate in interesul direct al activitatii, cum sunt:
 - cheltuieli cu achizitionarea de materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar si marfuri;
 - cheltuieli cu lucrari executate si servicii prestate de terti;
 - cheltuieli efectuate de contribuabil pentru executarea de lucrari si prestarea de servicii pentru terti;
 - chiria pentru spatiul in care se desfasoara activitatea, pentru utilaje si pentru alte instalatii inchiriate, utilizate in desfasurarea activitatii, in baza unui contract de inchiriere;
 - dobanzile aferente creditelor bancare;
 - cheltuieli cu comisioanele si cu alte servicii bancare;

- cheltuieli cu primele de asigurare;
- cheltuieli cu reclama si publicitatea;
- cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii;
- cheltuieli cu energia si apa;
- cheltuieli cu transportul de bunuri si de persoane;
- cheltuieli de delegare, detasare si deplasare;
- cheltuieli de personal;
- cheltuieli cu impozite si taxe, altele decat impozitul pe venit;
- cheltuieli reprezentand contributiile pentru asigurarile sociale de stat, pentru constituirea Fondului pentru plata ajutorului de somaj, pentru asigurarile sociale de sanatate, precum si alte contributii obligatorii;
- cheltuieli reprezentand contributiile profesionale obligatorii datorate asociatiilor profesionale din care fac parte contribuabilii;
- b) cheltuielile cu sponsorizarea si mecenatul;
- c) cheltuielile de protocol;
- d) cheltuielile cu amortizarea;
- e) alte cheltuieli deductibile plafonate.

Pentru perioada fiscala 2002 -2003

1. OG nr. 7/19.07.2001 privind impozitul pe venit la unde cap. 2 “ Metode de determinare” art.16 pct. (2) se prevede ca

“ Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile” iar la pct (4) se prevede ca

“Nu sunt cheltuieli deductibile:

- a) amenzile, majorarile de intarziere si penalitatile, altele decat cele de natura contractuala;
- b) donatiile de orice fel;
- c) cheltuielile de sponsorizare sau mecenat, care depasesc limitele prevazute de lege;
- d) cheltuielile pentru protocol, care depasesc limita de 0,25% aplicata asupra bazei calculate conform alin. (5);
- e) ratele aferente creditelor angajate;
- f) dobanzile aferente creditelor angajate pentru achizitionarea de imobilizari corporale de natura mijloacelor fixe, in cazul in care dobanda este cuprinsa in valoarea de intrare a imobilizarii corporale potrivit prevederilor legale;
- g) cheltuielile de achizitionare sau de fabricare a bunurilor si a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;
- h) cheltuielile privind bunurile constatate lipsa din gestiune sau degradate si neimputabile;
- i) sumele sau valoarea bunurilor confiscate ca urmare a incalcarii dispozitiilor legale in vigoare;
- j) impozitul pe venit suportat de platitorul venitului in contul beneficiarilor de venit;
- k) sumele primite pentru acoperirea cheltuielilor de natura indemnizatiei zilnice de delegare sau de detasare, acordate pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul serviciului, care depasesc limitele stabilite pentru societatile comerciale;
- l) cheltuielile cu dobanzile aferente imprumuturilor care depasesc nivelul taxei oficiale a scontului stabilit de Banca Nationala a Romaniei si publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I;
- m) alte sume care depasesc limitele cheltuielilor prevazute prin legislatia in vigoare.”

2. In HG 54/16.01.2003 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit

Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

- a) să fie efectuate în interesul direct al activității;
- b) să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente;
- c) să fie cuprinse în cheltuielile exercitiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

În fapt achiziționarea obiectelor de inventar în cauză (covoare, televizor, antena TV) s-au efectuat în scopul amenajării cabinetului medical în condiții igienice-sanitare corespunzătoare, și cu mijloace de informare în masă pentru a putea urmări la zi, noutățile științifice în domeniu. (aceasta fiind și motivația petentei.)

Deoarece aceste obiecte de inventar nu se regăsesc la grupa cheltuielilor nedeductibile în prevederile legale enumerate mai sus, considerăm că și deductibile d.p.v. fiscal achiziționarea acestor obiecte de inventar.

De asemenea contravaloarea cheltuielilor telefonice nu se regăsește în prevederile legale mai sus menționate la categoria cheltuielilor nedeductibile. Mai mult așa după cum arată și petenta, aceste convorbiri au fost efectuate în scopul clarificării unor aspecte strict medicale cu persoane specializate în domeniu.

Referitor la cele cerute la pct. V din contestație, facem precizarea că acest punct. nu face obiectul Raportului de inspecție fiscală contestat și prin urmare nici a contestației.

Fata de cele de mai sus propunem admiterea contestației mai puțin pentru suma de lei reprezentând:

- lei diferență impozit pe venit global suplimentar datorat

- lei dobânzi aferente

- lei penalități

suma ce este inclusă eronat în suma totală contestată și pe care petenta nu o contestă..

În ce privește suma de lei, reprezentând amenda contravențională, precizăm faptul că pentru acest capăt de cerere cauza va fi înaintată instanței judecătorești spre competența soluționare conform art. 32 și 35 din OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al amenzilor.

III. Pe considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 185 alin 1 din OUG nr. 92/2003, privind codul de procedură fiscală cu completările și modificările ulterioare se

DECIDE

-Admiterea contestației pentru suma de lei reprezentând:

- lei diferență suplimentară imp. pe venit anual global

- lei dobânzi pentru neplata în termen a dif. suplimentare de I.V.G.

- lei penalități

-Respingerea contestației pentru suma de lei reprezentând:

- lei diferență impozit pe venit global suplimentar datorat

- lei dobânzi aferente

- lei penalități

Trimiterea dosarului cauzei instanței judecătorești, spre competența soluționare, pentru capătul de cerere referitor la amenda contravențională în suma de lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească competentă potrivit legii.