

DECIZIA NR. 19
DIN2007

**Privind: solutionarea contestatiei formulate de
Cabinet X judetul Vrancea, depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub
nr./.....2007 si completata cu adresa nr./.....2007.**

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de CABINET X, judetul Vrancea, prin contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr./.....2007 asupra masurii de virare la bugetul de stat a sumei de lei, stabilite de catre reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin decizia de impunere: nr./.....2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala din2007.

Petenta contesta obligatiile stabilite de organul de control in suma de lei, reprezentand impozit pe venit in suma de lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe venit in suma de lei, penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit in suma de lei, stabilite de catre reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin decizia de impunere: nr./.....2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala din2007.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, intrucat unitatea a luat la cunostinta de rezultatele inspectiei fiscale la data de2007 (cand a fost transmis reprezentantului cabinetului controlat un exemplar din decizia de impunere), iar contestatia a fost inregistrata la D.G.F.P. Vrancea in data de2007 sub nr. De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 176 din Ordonanta Guvernamentala nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia formulata a fost semnata de reprezentantul legal al societatii respectiv.

I. Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente:

“In vederea solutionarii contestatiei nr./.....2007 mentionez ca nu s-a calculat corect suma cheltuielilor iar la incasari s-au considerat venituri si sumele de la Y (sume pentru care s-a platit impozit) pentru anii 2005 si 2006.

Petenta anexeaza la dosar copie dupa registrul de incasari si plati pentru anii 2004, 2005, 2006.”

II. Prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere contestata, organele de control ale Directiei controlului fiscal au constatat urmatoarele:

In urma verificarii documentelor de evidenta, respectiv a registrului de incasari si plati s-a constatat ca pe anul 2004 a realizat un venit brut in suma de lei si cheltuieli deductibile in suma de lei, rezultand un venit net in suma de lei, mai mare decat cel declarat cu lei.

Pentru diferenta de venit constatata in plus in suma de lei s-a calculat un impozit pe venit in suma de lei, iar pentru neplata impozitului s-au calculat majorari in suma de lei si penalitati in suma de lei.

In urma verificarii documentelor de evidenta, respectiv a registrului de incasari si plati s-a constatat ca pe anul 2005 a realizat un venit brut in suma de lei si cheltuieli deductibile in suma de lei, rezultand un venit net in suma de lei, cu lei mai mare decat cel declarat.

Pentru diferenta de venit constatata in plus in suma de lei s-a calculat un impozit pe venit in suma de lei, iar pentru neplata in termen a impozitului (.....2006) s-au calculat majorari in suma de lei.

In urma verificarii documentelor de evidenta, respectiv a registrului de incasari si plati s-a constatat ca pe anul 2006 a realizat un venit brut in suma de lei si cheltuieli deductibile in suma de lei, rezultand un venit net in suma de lei, cu lei mai mare decat cel declarat.

Pentru diferenta de venit constatata in plus in suma de lei s-a calculat un impozit pe venit in suma de lei.

Astfel, din Raportul de inspectie fiscala au reiesit urmatoarele:

Nr. crt.	Numele si prenumele	Anul verificat	Impozit pe venitul net anual stabilit in plus	Impozit pe venitul net anual stabilit in minus	Obligatii fiscale accesorii	Amenzi aplicate
1		2004	 lei	-	 lei	-
2		2005	 lei	-	 lei	-
3		2006	 lei	-	-	-

Prin decizia de impunere nr./...../.....2007, emisa in baza Raportului de inspectie din data de2007, organele de control au stabilit in sarcina petentei suma totala de lei, reprezentand impozit pe venit impozit pe venit in suma de lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe venit in suma de lei, penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit in suma de lei.

Prin referatul cu propuneri privind solutionarea contestatiei depusa de CABINET X intocmit de Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea prin Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal, Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice organele de control propun respingerea contestatiei ca fiind nemotivata legal si netemeinica.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii de catre Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea prin Biroul Solutionarea Contestatiilor o constituie faptul daca petenta datoreaza obligatia fiscala in suma de reprezentand: impozit pe venit in suma de lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe venit in suma de lei, penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit in suma delei.

Cabinetul X are sediul social in localitatea judetul Vrancea, avand codul fiscal nr. si nu este platitoare de TVA. Anterior, pana la data de2006, codul de identificare fiscala al cabinetului a fost codul numeric personal

In prezent d-na isi desfasoara activitatea in comuna judetul Vrancea in baza certificatului de inregistrare nr.din1999 emis de Directia de Sanatate Publica Vrancea si este inregistrat in Registrul Unic al Cabinetelor Medicale sub numarul de identificare

Decizia de impunere nr.2007 a fost intocmita pe baza Raportului de inspectie fiscala din data de2007 prin care a fost efectuata o inspectie fiscala generala la CABINET X.

In fapt, verificarea a cuprins perioada2004 -2006, pentru toate obligatiile datorate Bugetului de stat consolidat si s-a realizat in baza avizului de verificare nr.2007.

Inspectia fiscala s-a desfasurat in perioada cuprinsa intre 2007, documentele fiind verificate la sediul social al persoanei verificate si a avut ca obiectiv verificarea realitatilor declaratiilor, verificarea corectitudinii si exactitatii indeplinirii, conform legii, a obligatiilor fiscale.

In drept, la **art. 49** din Legea 571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza:

(1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta între venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partida simpla:

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

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

b) cheltuielile corespunzatoare veniturilor neimpozabile ale caror surse se afla pe teritoriul României sau în strainatate;

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

d) *cheltuielile cu primele de asigurare*, altele decât cele prevazute la alin. (4) lit. d) si la alin. (5) lit. h);

e) donatii de orice fel;

f) *amenzile, confiscările, dobânzile, penalitățile de întârziere si penalitățile datorate autoritatilor române si straine, potrivit prevederilor legale, altele decât cele platite conform clauzelor din contractele comerciale;*

g) ratele aferente creditelor angajate;

h) dobânzile aferente creditelor angajate pentru achizitionarea de imobilizari corporale de natura mijloacelor fixe, în cazul în care dobânda este cuprinsa în valoarea de intrare a imobilizarii corporale, potrivit prevederilor legale;

i) cheltuielile de achizitionare sau de fabricare a bunurilor si a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;

j) cheltuielile privind bunurile constatate lipsa din gestiune sau degradate si neimputabile, daca inventarul nu este acoperit de o polita de asigurare;

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

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

m) alte sume prevazute prin legislatia în vigoare.

La **Art. 24** din Legea 571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza:

Amortizarea fiscala

(11) Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează:

- a) începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune;
- b) pentru cheltuielile cu investițiile efectuate din surse proprii la mijloacele fixe din domeniul public, pe durata normală de utilizare, pe durata normală de utilizare rămasă sau pe perioada contractului de concesiune sau închiriere, după caz;
- c) pentru cheltuielile cu investițiile efectuate la mijloacele fixe concesionate, închiriate sau luate în locație de gestiune de cel care a efectuat investiția, pe perioada contractului sau pe durata normală de utilizare, după caz;
- d) pentru cheltuielile cu investițiile efectuate pentru amenajarea terenurilor, liniar, pe o perioadă de 10 ani; (...)
- f) mijloacele de transport pot fi amortizate și în funcție de numărul de kilometri sau numărul de ore de funcționare prevăzut în cartile tehnice, pentru cele achiziționate după data de 1 ianuarie 2004;
- g) pentru locuinele de serviciu, amortizarea este deductibilă fiscal până la nivelul corespunzător suprafeei construite prevăzute de legea locuinei;
- h) numai pentru autoturismele folosite în condițiile prevăzute la art. 21 alin. (3) lit. n).

In speta, pe anul 2005 Cabinetul X realizat un venit brut în sumă de lei și cheltuieli deductibile în sumă de lei, rezultând un venit net în sumă de lei, cu lei mai mare decât cel declarat în sumă de lei.

Diferența de lei, între venitul net realizat și cel declarat reprezintă cheltuieli nedeductibile ce constau în:

- dobânzi și penalități de întârziere achitate în sumă de lei, conform art. 49, alin. 7, lit. (f) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal;

- avans rată leasing financiar în sumă de lei, pentru achiziția de aparatură medicală -, achitat în luna decembrie 2005, nerespectându-se regimul de amortizare al mijloacelor fixe (înregistrarea cheltuielilor cu amortizarea se putea face începând cu luna ianuarie 2006) conform art. 24, alin. 11 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Pe anul 2006 Cabinetul X a realizat un venit brut în sumă de lei și cheltuieli deductibile în sumă de lei rezultând un venit net în sumă de lei, cu lei mai mare decât cel declarat de lei.

Diferența de lei, între venitul realizat și cel declarat, reprezintă cheltuieli nedeductibile ce constau în:

- dobânzi și penalități de întârziere achitate în sumă de lei, conform art. 49, alin. 7, lit. (f) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal;

- achiziții de bunuri pentru uz personal în sumă de lei, conform art. 49, alin. 7, lit. (a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal;

- convorbiri telefonice efectuate în interes personal în sumă de lei, conform art. 49, alin. 7, lit. (a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal;

Referitor la argumentul petentei “ca la încasări s-au considerat venituri și sumele de la Y (sume pentru care s-a plătit impozit) pentru anii 2005 și 2006”, conform referatului cu propuneri întocmit de Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea prin Structura de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal, Serviciul de Inspectie Fiscală Persoane Fizice organele de control menționează că la stabilirea veniturilor realizate nu au fost luate în calcul veniturile realizate de la Y, deși acestea au fost trecute în registrul de încasări și plăți.

Având în vedere că, prin contestația formulată, petenta nu aduce argumente concrete în susținerea cauzei și nici nu face dovada cu documente a altei situații de fapt decât

ceea constatata de organele fiscale, precum si conform art. 186 din O.G. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Respingerea contestatiei ca neintemeiata si nesustinuta cu documente justificative, iar documentele aduse sunt neincidente cauzei, pentru suma de lei reprezentand impozit pe venit in suma de lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe venit in suma de lei, penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit in suma de lei stabilite de catre reprezentantii SAF-ACF Vrancea prin decizia de impunere nr./...../.....2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala din2007.

Prezenta decizie poate fi atacata de contribuabil la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 188 (2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin *Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 R*, coroborat cu art. 11 (1) din *Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004*.