



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului ...**



**DECIZIA NR. 68 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..., a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală ... asupra contestației formulată de CMI X cu domiciliul în ..., str. ..., nr. ..., județul ..., CIF ..., CNP ..., privind Decizia de impunere nr. .../...2009 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar aferent perioadei 2005-2007 împreună cu obligațiile fiscale accesorii, emisă de DGFP ... - Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice 1 în suma de ... lei .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului ... este investită să se pronunțe asupra contestației.

***I. Prin contestația formulată, CMI X, susține următoarele:***

În urma inspecției fiscale efectuate de DGFP ..., organul de inspecție fiscală a încadrat eronat cheltuielile cu combustibilul, ca fiind nedeductibile din punct de vedere fiscal în conformitate cu art.48 alin.4 lit.a, din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

CMI Toma Dorina a efectuat în perioada 2005-2007 cheltuieli în sumă de ... lei, reprezentând cheltuieli cu combustibilul necesar vizitelor la domiciliu efectuate la pacienți. Sumele astfel cheltuite au fost evidențiate în Registrul jurnal de încasări și plăți pe baza bonurilor de benzină .

În baza contractelor de comodat nr. .../...2003, respectiv nr. .../...2006, proprietarul autoturismelor folosite la deplasarea la domiciliul pacienților, este T, iar CMI X are drept de folosință cu titlu gratuit. Cheltuielile legate de exploatare, sunt suportate de către comodatari.

Contestatoarea, consideră că niciuna din prevederile legale enunțate, nu se poate aplica în speța de față, întrucât organul de

inspecție fiscală, nu a respectat prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.48 alin.4 lit.a, care stipulează:

**„(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;”**

Un alt act normativ care întărește susținerea, este art.105,alin 1) din OG 92/2003 republicat care prevede că: „Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere ”.

Concluzionând, petenta solicită anularea Deciziei de impunere pentru suma totală de ... lei reprezentând impozit pe venit suplimentar și majorări de întârziere aferente.

**II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului ... - Activitatea de inspecție fiscală, au consemnat următoarele:**

Perioada verificată : 01.01.2005 - 31.12.2007.

În urma verificării efectuate, s-a constatat că au fost efectuate cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal în sumă totală de ... lei, reprezentând cheltuielile cu combustibilul.

Referitor la aceste aspecte,organele de control menționează că nu sunt suficiente bonurile fiscale de achiziționare a carburanților ,ele trebuie să cuprindă în conformitate cu legislația în vigoare mai multe elemente principale prevăzute în structura formularelor aprobate, respectiv ordine de deplasare, delegații și foi de parcurs.

Contribuabilul nu a putut prezenta în timpul controlului,nici în cadrul ,,discuției finale,,cu organul de inspecție fiscală documentele necesare care să determine calitatea de documente justificative a bonurilor fiscale, reprezentând consumul de combustibili, deoarece simpla înregistrare a acestora în evidența contabilă nu dă dreptul și la deducerea acestora .

Consecința fiscală a încălcării prevederilor legale menționate mai sus, constă în stabilirea în timpul inspecției fiscale a unei diferențe

la impozitul pe venit în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

**III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:**

**CMI X din ...** are ca și obiect de activitate "Cabinete medicale-medic de familie" încadrate în clasa CAEN – 8514 și cod de identificare fiscală ..., CNP ....

**Direcția generală a finanțelor publice a județului ... este investită să se pronunțe asupra legalității măsurii dispuse de organul de inspecție fiscală în sarcina Cabinetului medical individual privind neadmiterea ca și cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe venit pe anul 2005, 2006 și 2007 a bonurilor de combustibil de ... lei aferente consumului necesar vizitelor la domiciliul pacienților.**

**In fapt**, așa cum se arată și în contestație, contestatoarea a încheiat doua contracte de comodat cu domnul T, sub nr..../...2003, respectiv nr..../...2006, pentru buna desfășurare a activității cabinetului.

Considerând că beneficiază de prevederile art.48 alin.4), lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, CMI Dr.Toma Dorina a dedus integral la nivelul anilor 2005, 2006 și 2007, *contravaloarea bonurilor de benzină în sumă de ... lei.*

**Urmare inspecției fiscale** privind verificarea modului de constituire a impozitului pe venit, organele de inspecție fiscală au luat în calcul la determinarea venitului impozabil, cheltuiala totală în sumă de ... lei reprezentând cheltuieli cu combustibilul ca fiind cheltuială nedeductibilă .

**In drept**, prevederile legale din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare perioadei supuse soluționării, stipulează:

**[...] (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;

Documentele justificative trebuie să cuprindă în conformitate cu legislația în vigoare mai multe elemente principale prevăzute în structura formularelor aprobate, respectiv, ordine de deplasare, delegații și foi de parcurs cât și semnarea și ștampilarea bonurilor fiscale de achiziționare a carburanților, conform OMF 1040/2004, pct. 14 și 15.

**‘14. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale, prevăzute în structura formularelor aprobate:**

- denumirea documentului
- numele și prenumele contribuabilului, precum și adresa completă
- numărul documentului și data întocmirii acestuia
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);
- conținutul operațiunii economico-financiare, iar atunci când este necesar, și temeiul legal al efectuării ei;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate;
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii;
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor în documente justificative.

**-15. Documentele care stau la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă pot dobândi calitatea de document justificativ numai în cazurile în care furnizează toate informațiile prevăzute în normele legale în vigoare.**

**-Bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale vor fi folosite începând cu data de 01.01.2006 numai ca documente de înregistrare ca plătitor în Registrul de casa. Fac excepție de la această regulă, în sensul că stau la baza înregistrărilor în contabilitate a cheltuielilor, următoarele documente:**

**-a) Bonul fiscal emis conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, cu modificările ulterioare, utilizat pentru justificarea taxei pe valoarea adăugată aferente carburanților auto achiziționați în vederea desfașurării activității, dacă este ștampilat și are înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare al autovehiculului.”**

Prin urmare, organul fiscal a procedat corect la analizarea situației fiscale a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestuia, exercitându-și rolul activ în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate de petent.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art. 105, alin. 1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se :

**DECIDE**

**Respingerea** contestației formulată de CMI X din ... pentru suma totală de ... lei reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar și majorări de întârziere aferente.

**Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... , in termen de 6 luni de la comunicarea prezentei , conform prevederilor legale in vigoare.**

**Lucian Heius**

**Director Coordonator**