



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Vrancea
Biroul Soluționare Contestații



B-dul Independentei, nr.24.
Focsani, Vrancea
Tel: +0237 236 600
Fax: +0237 217 266
e-mail:
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

DECIZIA NR. 1 DIN2010

**Privind: solutionarea contestatiei formulate de
C.M.I. X, loc., judetul Vrancea,
depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr.2009,
completata cu adresa nr.2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea a fost sesizată de CMI X cu domiciliul în localitatea, județul Vrancea prin contestația depusă și înregistrată la D.G.F.P. Vrancea sub nr. în data de2009.

Petentul contestă măsura de virare la bugetul statului a sumei totale de lei reprezentând impozit pe venit net anual.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, astfel: decizia de impunere nr. a fost emisă la data de2009, iar contestația a fost depusă la D.G.F.P. Vrancea sub nr. în data de2009.

Contestația a fost semnată de X în calitate de medic titular al CMI X.

De asemenea, au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 206 din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că sunt îndeplinite prevederile art. 206 privind "forma și conținutul contestației" și art. 209, alin. (1) lit. a) privind "organul competent" din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Vrancea, prin Biroul Soluționare Contestații este legal investită să analizeze contestația formulată de C.M.I. X cu domiciliul fiscal în localitatea, județul Vrancea.

I. Prin contestația formulată, petentul invocă următoarele argumente:

„...Impozitul pe venit – anul 2007:

La capitolul cheltuieli – ca fiind nedeductibile următoarele:

1. lei carburanți total abuziv, în ciuda faptului că autoturismul este al

cabinetului si este folosit exclusiv pentru activitatea cabinetului;

2. lei materiale sanitare – abuziv, considerand ca nu are competenta si capacitatea de a stabili necesitatea consumului de materiale sanitare intr-un cabinet; precizez ca din 2007, o data cu aderarea la Uniunea Europeana, potrivit normelor europene, s-au cerut numeroase dotari, modificari circuite si consumuri pe cabinete; (in acest scop precizez ca am urmat cursuri de management sanitar, managementul cabinetului medical, managementul spitalului, in urma carora am obtinut competente legale in conducerea acestor unitati sanitare);

3. lei asigurare medic – asigurare de boala, invaliditate si/sau deces conform politei incheiate de catre CMI X pentru medicul titular al cabinetului (anexez copie); precizez ca boala sau invaliditatea medicului titular conduce la inchiderea „afacerii” si in aceasta eventualitate s-a incheiat de catre cabinet acea polita de asigurare, pentru situatii deosebite, oferind posibilitatea achitarii obligatiilor cabinetului catre terti;

4. lei plati efectuate catre S.C. Y S.R.L., pe baza de facturi si chitante, in baza unei conventii incheiate prin acordul partilor (intre CMI X si S.C. Y S.R.L. pentru plata utilizarii spatiului si a multor dotari cu specific medical, dar si plata comuna a utilitatilor si contractelor deja incheiate pentru energie electrica, apa, canal, telefon fix, salubritate, colectare deseuri infectioase, etc. si care nu pot fi „contabilizate” separat). Precizez ca acea conventie a fost si semnata si stampilata de cele doua unitati aflate in relatia contractuala. (este neadevarata afirmatia „ca nu este semnata si stampilata de S.C. Y S.R.L.” – pe copia xerox stampila este mai slaba).

5. suma de lei – taxa permis a fost inregistrata, sa spunem gresit (desi sunt si soferul CMI X) si am considerat ca nu poti fi managerul unui cabinet dotat cu masina, dar fara sofer angajat si sa nu poti introduce taxa de permis pe cheltuielile firmei! In concluzie pentru anul 2007 contest rezultatele ca fiind total abuzive, eronate si de rea credinta.

Pentru anul 2008

- in mod eronat am sczut valoarea totala a facturii de achizitie a unui laptop;

- facturile achitate catre S.C. Y S.R.L. (factura si chitanta) (aceleasi considerente ca si in anul 2007)

Prin intermediul conventiei de utilizare dotare – intre S.C. Y S.R.L. care este detinatoarea spatiului, (cu numeroase dotari specifice activitatii medicale, pentru care are contracte de furnizare servicii cu electrica, Primaria, CUP etc.) si CMI X care utilizeaza peste mp din spatiul detinut de S.C. Y S.R.L., dar si o serie din dotarile acestuia, cum ar fi sterilizarea instrumentelor, aparatura, mobilier, etc. si pentru faptul ca accesul la utilitatile contractate de S.C. Y S.R.L. nu poate fi separat si masurat (apa, canal, energie, electrica, telefon, deseuri infectioase, salubritate, etc.) respectiva conventie s-a incheiat prin acordul partilor, privind participarea la cheltuielile lunare si a stat la baza tuturor certificatelor si autorizatiilor cabinetului. (...) Pentru cota parte

platita de catre CMI Y catre S.C. Y S.R.L., aceasta emite lunar factura si chitanta. Cu suma cu care se scade in contabilitate CMI se incarca in contabilitate S.C. Y S.R.L. precizam ca atat facturile cat si chitantele sunt documente fiscalizate, tiparite la Imprimeria Nationala si sunt inregistrate la circa fiscala

- in privinta autoturismului achizitionat pentru activitatea cabinetului – precizez ca a fost cumparat cu credit bancar pe persoana fizica (se poate verifica la BCR, la care plateste in continuare X), iar masina este utilizata exclusiv in activitatea medicala si profesionala a titularului cabinetului. Activitatea medicala, solicitarile si deplasările la pacienti, la DSP, CJASS, Colegiul Medicilor, etc. cu deplasari numeroase zilnice, majoritatea fiind urgente, fac imposibila completarea de fiecare data de foi de parcurs. Am responsabilitati ce impun prezenta mea: presedintele Patronatului Medicilor de Familie Vrancea, membru al Colegiului Director al Federatiei Nationale a Patronatelor Medicilor de Familie, membru al Consiliului judetean al Colegiului Medicilor, membru al Comisiei Paritare DSP – CJASS – CM VN.

In sprijinul celor consemnate mai sus, va anexez copii de pe:

- certificatul de inmatriculare al autoturismului;
- certificat fiscal cabinet;
- certificat cabinet;
- autorizatie sanitara cabinet (a se vedea suprafetele utilizate, la care se adauga energie electrica, apa, canal, contorizare pe unitate, contractele de salubritate, colectare deseuri, utilizare mobilier, instrumentar medical, sterilizare, etc...toate fiind incluse in valoarea platilor lunare catre S.C. Y S.R.L. facute pe baza de factura si chitanta);
- schita spatiului unde functioneaza CMI X si spatiile utilizate in cadrul conventiei;
- copii de pe facturile si chitantele achitate catre S.C. Y S.R.L.;
- copie de pe polita de asigurare incheiata de catre CMI X.”

II. Prin decizia de impunere nr./.....2009 emisa in baza raportul de inspectie fiscala nr./.....2009 reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice au stabilit in sarcina petentului obligatia suplimentara in suma totala de lei contestata de petenta reprezentand: diferenta de impozit pe venitul net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala pt anul 2007 in suma de lei, obligatii fiscale accesorii de plata pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar pt anul 2007 in suma de lei, diferenta de impozit pe venitul net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala pt anul 2008 in suma de lei si obligatii fiscale accesorii de plata pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar pt anul 2008 in suma de lei.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr./...../.....2009, care a stat la baza Deciziei de impunere nr./.....2009 contestata de petent, organele de

inspecție fiscală ale D.G.F.P. Vrancea - Activitatea de Inspecție Fiscală, au constatat următoarele:

Referitor la impozitul pe venit pt anul 2007:

Conform deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 contribuabilul a fost supus la un venit net în suma de lei cu un impozit aferent în suma de lei.

Urmare declaratiei speciale de venit nr./.....2008 depusa la organul fiscal persoana verificata declara un venit brut în suma de lei, venit net în suma de lei.

În perioada 01.01.- 31.12.2007, conform documentelor contabile de evidență puse la dispoziție, a rezultat faptul că agentul economic a întocmit facturi către CJAS Vrancea reprezentând prestări servicii medicale către populație în suma de lei, a emis chitanțe către persoane fizice reprezentând taxe consultanță în suma de lei. Venit total realizat lei.

În luna august agentul economic achiziționează cu contract de vânzare – cumpărare din2007 autoturism Volkswagen Golf suma achitată fiind de lei. – anexa contract.

Prezintă documente de cheltuieli deductibile în suma de lei în următoarea structură:

- cheltuieli materiale, piese auto lei;
- cheltuieli combustibili..... lei;
- cheltuieli contribuții CAS, pensie..... lei;
- cheltuieli mobilier cabinet..... lei;
- cheltuieli materiale medicale..... lei;
- cheltuieli chirii..... lei;
- cheltuieli imprimante, taxe, diverse..... lei;
- cheltuieli auto taxă înmatriculare, service..... lei;
- cheltuieli taxe asigurare, taxă coleg. Med..... lei;
- cheltuieli încălzire, anvelope..... lei;
- cheltuieli telefon, tv, protocol..... lei;
- cheltuieli comision bancă..... lei;
- cheltuieli amortizare auto..... lei;

Având în vedere cele prezentate mai sus pentru anul 2007 rezultă următoarea situație financiară:

Venit brut..... lei;
 Cheltuieli deductibile..... lei;
 Venit net impozabil constatat..... lei;
 Impozit pe venit..... lei;
 Impozit stabilit conform dec. anuala..... lei;
Diferenta impozit de plata 2007..... lei.

Pentru debitul stabilit suplimentar in conformitate cu prevederile art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei, astfel:

..... lei * 0,1%/zi * 471 zile = lei (perioada2008 –2009);

Referitor la impozitul pe venit pt anul 2008:

Conform deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 contribuabilul a fost impus la un venit net in suma de lei cu un impozit aferent in suma de lei.

Urmare declaratiei speciale de venit nr./.....2009 depusa la organul fiscal persoana verificata declara un venit brut in suma de lei, venit net in suma de lei.

In perioada 01.01 – 31.12.2008, conform documentelor contabile de evidenta puse la dispozitie, a rezultat faptul ca agentul economic a intocmit facturi catre CJAS Vrancea reprezentand prestari servicii medicale catre populatie in suma de lei, a emis chitante catre persoane fizice reprezentand taxe consultatie in suma de lei, a incasat suma de lei conform nota de restituire/.....2008 reprezentand restituire taxa auto prima inmatriculare.

Total venit realizat lei.

In luna mai agentul economic achizitioneaza un laptop cu factura nr./.....2008 suma achitata fiind de lei.

Prezinta documente de cheltuieli deductibile in suma de lei in urmatoarea structura:

- cheltuieli materiale..... lei;
- cheltuieli combustibili..... lei;
- cheltuieli contributii CAS, pensie..... lei;
- cheltuieli materiale medicale..... lei;
- cheltuieli mobilier cabinet..... lei;
- cheltuieli piese auto..... lei;

- cheltuieli imprimante, taxe, diverse..... lei;
- cheltuieli asigurare auto, taxa TMT..... lei;
- cheltuieli taxa coleg. Med.....lei;
- cheltuieli reparatii, anvelope..... lei;
- cheltuieli telefon, tv..... lei;
- cheltuieli incalzire..... lei;
- cheltuieli asistenta tehnica PC..... lei;
- cheltuieli comision banca..... lei;
- cheltuieli amortizare auto..... lei;
- cheltuieli amortizare laptop..... lei;
- cheltuieli salarii, contributii sociale..... lei.

Avand in vedere cele prezentate mai sus pentru anul 2008 rezulta urmatoarea situatie financiara:

Venit brut..... lei;

Cheltuieli deductibile..... lei;

Venit net impozabil constatat..... lei;

Impozit pe venit..... lei;

Impozit stabilit conform dec. anuala..... lei;

Diferenta impozit de plata 2008..... lei.

Pentru debitul stabilit suplimentar in conformitate cu prevederile art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei, astfel:

..... lei * 0,1%/zi * 130 zile = lei (perioada2009 –2009);

Prin adresa nr.: 11.746/30.11.2009 se primește de la Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice referatul cu propuneri de soluționare a contestației formulate de C.M.I. X S.R.L. in care se propune respingerea contestației ca fiind neintemeiata.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si având in vedere motivațiile emise de petent, au rezultat următoarele aspecte:

Cauza supusa soluționării de către Direcția Generala a Finanțelor Publice Vrancea, prin Biroul Soluționare Contestații o constituie faptul daca suma totala de lei contestata de petent, a fost corect stabilita de catre Activitatea

de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice prin Decizia de impunere nr.2009 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala2009.

CMI X are sediul in localitatea, str., nr., județul Vrancea, functioneaza in baza Certificatului de inregistrare nr.2006 eliberat de D.S.P. Vrancea si are C.I.F.

Activitatea principala desfasurata de societate o reprezinta: servicii medicina generala – cod CAEN 8621.

In fapt, in perioada –2009 s-a desfasurat o inspectie fiscala generala la C.M.I. X care a avut ca obiectiv verificarea realitatii datelor din declaratii, verificarea corectitudinii si exactitatii indeplinirii, conform legii, a obligatiilor fiscale.

Verificarea a cuprins perioada de la2007 pana la data de2008 pentru impozit pe venit si2008 –2009 pentru contributii.

Urmare a inspectiei fiscale s-a stabilit in sarcina petentului obligatia suplimentara in suma totala de lei reprezentând: diferenta de impozit pe venitul net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala in suma de lei si obligatii fiscale accesorii de plata pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar in suma de lei.

C.M.I. X a depus contestatie impotriva Deciziei de impunere nr.2009 inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr.2009, aceasta fiind depusa in termenul legal.

Ca urmare a adresei Biroului Solutionare Contestatii nr.2009, la data de2009 se primeste de la petenta adresa nr. in care aceasta mentioneaza faptul ca se contesta decizia nr./2009, respectiv suma totala contestata fiind de lei.

Cu adresa nr.2009 se primeste de la Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei depuse de C.M.I. X, in care se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

In drept, la **art. 48** din **Legea nr. 571/2003** republicata, privind codul fiscal se mentioneaza:

“(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;

b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;

c) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în **titlul II**, după caz;

d) cheltuielile cu primele de asigurare să fie efectuate pentru:

1. active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii;

2. activele ce servesc ca garanție bancară pentru creditele utilizate în desfășurarea activității pentru care este autorizat contribuabilul;

3. prime de asigurare pentru asigurarea de risc profesional;

4. persoane care obțin venituri din salarii, potrivit prevederilor [capitolului III](#) din prezentul titlu, cu condiția impozitării sumei reprezentând prima de asigurare, la beneficiarul acesteia, la momentul plății de către suportator.

(5) Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

g) contribuțiile efectuate în numele angajaților la fonduri de pensii facultative, în conformitate cu legislația în vigoare, în limita echivalentului în lei a 200 euro anual pentru o persoană;

h) prima de asigurare voluntară de sănătate, conform legii, în limita echivalentului în lei a 200 euro anual pentru o persoană;

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

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

d) cheltuielile cu primele de asigurare, altele decât cele prevăzute la alin.

(4) lit. d) și la alin. (5) lit. h);

O.G. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscală face referire la modul de calcul a majorărilor de întârziere:

“Art. 119 Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(2) Nu se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la [art. 142](#) alin. (6).”

Art. 120 Majorări de întârziere

“(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează majorări de întârziere după cum urmează:

a) pentru impozitele, taxele și contribuțiile stinse prin executare silită, până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire inclusiv. În cazul plății prețului în rate, majorările de întârziere se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma rămasă de plată, majorările de întârziere sunt datorate de către cumpărător;

b) pentru impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat de către debitorul declarat insolubil care nu are venituri și bunuri urmăribile, până la data trecerii în evidența separată, potrivit [art. 176](#).

(5) Modul de calcul al majorărilor de întârziere aferente sumelor reprezentând eventuale diferențe între impozitul pe profit plătit la data de 25 ianuarie a anului următor celui de impunere și impozitul pe profit datorat conform declarației de impunere întocmite pe baza situației financiare anuale va fi reglementat prin norme metodologice aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venitul global, se datorează majorări de întârziere după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere majorările de întârziere pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) majorările de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora, inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, majorările de întârziere se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea majorărilor de întârziere în mod corespunzător.

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Potrivit **art. 1, alin. (2)** din **Ordinul nr. 1714/2005** privind aplicarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora:

“(2) Bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale vor fi folosite începând cu data de 1 ianuarie 2006 numai ca documente de înregistrare a plăților în Registrul de casă. 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, republicată, cu modificările ulterioare, utilizat pentru justificarea taxei pe valoarea adăugată aferente carburanților auto achiziționați în vederea desfășurării activității, dacă este ștampilat și are înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare al autovehiculului;

b) bonul fiscal emis de aparatul de marcat fiscal utilizat în activitatea de taximetrie, în conformitate cu prevederile Legii nr. 38/2003 privind transportul în regim de taxi și în regim de închiriere, cu modificările și completările ulterioare;

c) bonul fiscal emis conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările ulterioare, însoțit de documentul care atestă plata prin cardurile bancare ale societăților comerciale;

d) bonul fiscal emis conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările ulterioare, a cărui valoare totală este de până la suma de 100 lei (RON) inclusiv, dacă este ștampilat și are înscrise denumirea cumpărătorului, codul unic de înregistrare al acestuia sau codul numeric, în cazul persoanelor fizice care desfășoară activități independente.”

In speța, prin decizia de impunere nr./.....2009 s-a stabilit în sarcina petentei obligația fiscală suplimentară în suma totală de lei contestată de petenta reprezentând: diferența de impozit pe venitul net anual stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală pt anul 2007 în suma de lei,

obligatii fiscale accesorii de plata pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar pt anul 2007 in suma de lei, diferenta de impozit pe venitul net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala pt anul 2008 in suma de lei si obligatii fiscale accesorii de plata pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar pt anul 2008 in suma de lei.

In referatul cu propuneri primit cu adresa nr./.....2009 de la Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

Conform art. 48, alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal republicat:

„Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente venitului, justificate prin documente:

- sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente...” drept pentru care organul de control a constatat cheltuieli nedeductibile care nu fac obiectul actului medical.

Conform situatiei intocmite pentru anul 2007 si 2008 de catre organele de control, urmatoarele cheltuieli au fost constatate ca nedeductibile:

- chitanta nr./.....2007 reprezentand taxa permis in suma de lei;
- chitanta nr./.....2007 reprezentand asigurare de viata in suma de ... lei;
- factura nr./.....2007 reprezentand aparat de ras in suma de lei;
- factura nr./.....2007 reprezentand folie auto in suma de lei;
- chitanta nr./.....2007 reprezentand asigurare de viata in suma de lei;
- chitanta nr./.....2007 reprezentand asigurare de viata in suma de lei;
- bonuri fiscale carburanti in suma de lei;
- factura nr./.....2008 reprezentand materiale in suma de lei;
- chitanta nr./.....2008 reprezentand asigurare de viata in suma de lei;
- ordin de plata /2008 reprezentand asigurare de viata in suma de lei;
- ordin de plata /2008 reprezentand asigurare de viata in suma de lei;
- factura nr./.....2008 reprezentand piese auto in suma de lei;
- ordin de plata /2008 reprezentand asigurare de viata in suma de ...

.... lei;

- factura nr./.....2008 reprezentand laptop (mijloc fix) in suma de ...
..... lei;

- bonuri fiscale carburanti in suma de lei.

In referatul cu propuneri se mentioneaza ca o parte din bonurile fiscale pentru carburanti in suma de lei nu au fost acceptate ca justificative deoarece nu indeplineau conditiile prevazute de Ordinul nr. 1.714/14.11.2005, art. 1, alin. (2) care precizeaza ca: „...stau la baza inregistrarii in contabilitate a cheltuielilor, urmatoarele documente:...d) bonul fiscal emis conform O.U.G. nr. 28/1999, republicata cu modificarile ulterioare a carui valoare totala este de pana la 100 lei inclusiv, daca este stampilat si are inscrise denumirea cumparatorului, codul unic de inregistrare al acestuia sau codul numeric in cazul persoanelor fizice care desfasoara activitati independente”. O parte din bonurile fiscale care nu au fost luate in calcul de catre organul de control nu au intocmit foii de parcurs pentru a justifica deplasarile in teren, bonurile nu sunt stampilate, nu este in scris numele cumparatorului sau si nici numarul de inmatriculare al autoturismului.

Acest aspect este admis si de petenta care in contestatie precizeaza ca: „...iar masina este utilizata exclusiv in activitatea medicala si profesionala a titularului cabinetului. Activitatea medicala, solicitarile si deplasarile la pacienti, la DSP, CJASS, Colegiul Medicilor, etc. cu deplasari numeroase zilnice, majoritatea fiind urgente, fac imposibila completarea de fiecare data de foii de parcurs.”

Referitor la cheltuielile cu asigurarile de viata efectuate de petenta si neacceptate ca deductibile de organul de control, se retine faptul ca organul de control a procedat corect, in conformitate cu prevederile art. 48 din L. 571/2003 republicata, privind codul fiscal care mentioneaza ca:

“(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;

b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;

c) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în [titlul II](#), după caz;

d) cheltuielile cu primele de asigurare să fie efectuate pentru:

1. active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii;

2. activele ce servesc ca garanție bancară pentru creditele utilizate în desfășurarea activității pentru care este autorizat contribuabilul;

3. prime de asigurare pentru asigurarea de risc profesional;

4. persoane care obțin venituri din salarii, potrivit prevederilor [capitolului III](#) din prezentul titlu, cu condiția impozitării sumei reprezentând prima de asigurare, la beneficiarul acesteia, la momentul plății de către suportator.

(5) Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

g) contribuțiile efectuate în numele angajaților la fonduri de pensii facultative, în conformitate cu legislația în vigoare, în limita echivalentului în lei a 200 euro anual pentru o persoană;

h) prima de asigurare voluntară de sănătate, conform legii, în limita echivalentului în lei a 200 euro anual pentru o persoană;

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

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

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

Agentul economic inregistreaza in registrul jurnal de incasari – plati la capitolul cheltuieli facturi emise de catre S.C. X S.R.L. in suma totala de lei reprezentand „utilizare dotare/utilitati, utilizare dotare pentru perioada ianuarie – decembrie 2007 si ianuarie – decembrie 2008.

In sustinerea contestatiei petentul prezinta in copie xerox urmatoarele documente:

- certificat fiscal cabinet;
- autorizatie sanitara cabinet;
- schita spatiului unde functioneaza C.M.I. X si spatiile utilizate in cadrul conventiei;
- copii de pe facturile si chitantele achitate catre S.C. Y S.R.L..
- conventie intre S.C. Y S.R.L. si C.M.I. X.

In conventie nu se specifica cota parte a celor doua parti pentru achitarea utilitatilor, la facturi nu este anexata vreo nota de calcul din care sa rezulte distinct ce reprezinta sumele inregistrate in facturi (cota parte cheltuieli), nu se prezinta facturi de utilitati.

Prin urmare nu se pot retine ca fiind deductibile cheltuielile cu utilitatile (respectiv cota parte din utilitati).

In autorizatia sanitara de functionare nr.2008 pentru obiectivul cabinet medical, avand ca obiect de activitate asistenta medicala ambulatorie, profil medicina generala, se precizeaza la structura functionala a cabinetului medical urmatoarele:

- „- cabinet consultatii = mp;
- sala asteptare = mp;
- sala sterilizare = mp;
- grup sanitar = mp;
- sala tratamente = mp.”

Scazand din facturile emise de S.C. Y S.R.L. pentru C.M.I. X cota parte utilitati (apa, canal, electrica, telefon, materiale sanitare, incalzire), rezulta ca urmatoarele cheltuieli (utilizare aparatura, utilizare spatiu) aferente conventiei sunt deductibile:

- factura nr.2007 lei;

- factura nr. / 2007 lei;
- factura nr. / 2007 lei;
- factura nr. / 2007 lei;
- factura nr. / 2007 lei;
- factura nr. / 2007 lei;
- factura nr. / 2007 lei;
- factura nr. / 2007 lei;
- factura nr. / 2007 lei;
- factura nr. / 2007 lei;
- factura nr. / 2007 lei;
- factura nr. / 2007 lei;

Total an 2007 lei.

- factura nr. / 2008 lei;
- factura nr. / 2008 lei;
- factura nr. / 2008 lei;
- factura nr. / 2008 lei;
- factura nr. / 2008 lei;
- factura nr. / 2008 lei;
- factura nr. / 2008 lei;
- factura nr. / 2008 lei;
- factura nr. / 2008 lei;
- factura nr. / 2008 lei;
- factura nr. / 2008 lei;

Total an 2008.....

lei.

An 2007: lei * 16% = lei impozit pe venit;

..... lei * 0,1%/zi * 471 zile = lei majorari.

Prin urmare, pentru anul 2007 din suma totala stabilita suplimentar de organele de control, in valoare de lei impozit pe venit si lei majorari aferente, se va propune admiterea contestatiei pentru suma de lei impozit pe venit si lei majorari aferente.

An 2008: lei * 16% = lei impozit pe venit;

..... lei * 0,1%/zi * 130 zile = lei majorari.

Prin urmare, pentru anul 2008 din suma totala stabilita suplimentar de organele de control, in valoare de lei impozit pe venit si lei majorari aferente, se va propune admiterea contestatiei pentru suma de lei impozit pe venit si lei majorari aferente.

Pentru considerentele prezentate mai sus si in temeiul art. 216 din Ordonanța Guvernului nr.: 92/2003 Republicata privind Codul de procedura fiscala, **se:**

DECIDE:

1. Admiterea contestației ca fiind intemeiata pentru suma totala de lei reprezentand: impozit pe venitul net anual in suma de lei, obligatii fiscale accesorii de plata pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar in suma de lei;

2. Respingerea contestației ca fiind neintemeiata pentru suma totala de lei reprezentand: impozit pe venitul net anual in suma de lei, obligatii fiscale accesorii de plata pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar in suma de lei, stabilita suplimentar de către reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice prin decizia de impunere nr./.....2009 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr./PF...../.....2009.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 218 (2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin O.G. nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11 (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.