

## DECIZIA nr. 14

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.179 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tulcea asupra contestației formulată de C.M.I. X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... cu privire la suma de ... lei RON reprezentând impozit pe venitul anual global, dobanzi și penalități de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevăzut la art.177 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu stampila societății, în conformitate cu prevederile art. 176 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 176, art. 177 și art. 179 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petentul C.M.I. X contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... întocmită în baza raportului de inspecție fiscală cu același număr, prin care organul de control a stabilit că petentul are de plată la bugetul general consolidat o diferență de impozit pe venitul anual global în suma de ... lei RON, dobanzi în suma de ... lei RON și penalități de întârziere în suma de ... lei RON, motivând următoarele:

- Având în vedere scoaterea de la deducere a contravalorii leasingului financiar pentru autoturismele achiziționate, piese de schimb, asigurare autoturism și aparat detectat radar, petenta contestă decizia luată de organele de control invocând art. 16, pct. 2, lit. a) din Normele Metodologice “să fie efectuate în interesul direct al activității” , deoarece nu cunoaște care este modalitatea de stabilire a faptului că un autoturism reprezentând o investiție pe cabinet medical nu a fost achiziționat în interesul direct al cabinetului.

- Organul de control a stabilit că , contribuabilul nu a prezentat documente justificative respectiv bonuri de benzină, foi de parcurs, ordine de deplasare cu care să facă dovada folosirii autoturismului în interesul activității, fără ca să stipuleze conform celui din prevederile legale privind evidența în partidă simplă, acestea sunt documente justificative care stau la baza deducerii cheltuielii cu achiziționarea unui mijloc fix.

- Deasemenea organul de control nu ține cont nici de Decizia 5/30.10.2002 care da dreptul la deducere integrală în ceea ce privește investițiile la cabinetele medicale, această prevedere fiind preluată și în Legea 571/2003, art. 24, pct. 16.

- In conditiile in care o lege da dreptul la deducere integrala pentru cabinetele medicale organul de control vine si considera aceste cheltuieli nedeductibile avand ca simplu argument lipsa foilor de parcurs si a bonurilor de benzina care reprezinta pur si simplu documente justificative pentru deducerea acestor cheltuieli, ordinul de deplasare care reprezinta document justificativ pentru deducerea cheltuielilor cu deplasarea, ba mai mult scoate de la venituri in anul 2003 suma de ... lei venituri din vanzarea autoturismului.

II. Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr..., organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Tulcea au stabilit obligatii fiscale suplimentare contestate de C.M.I.X in suma de ... lei RON reprezentand impozit pe venitul anual global (... lei), dobanzi (... lei) si penalitati de intarziere (... lei).

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr... a fost emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 05.06.2006 si inregistrat la Administratia Finantelor Publice sub nr..., prin care organul de inspectie fiscala a constatat ca, C.M.I.X are de plata la bugetul general consolidat obligatii fiscale suplimentare in suma de ... lei RON reprezentand impozit pe venitul anual global.

Pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale suplimentare mentionate mai sus, s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei RON.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a sustinerilor petentei cât si a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice Tulcea este investita sa se pronunte daca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Tulcea au stabilit in conformitate cu prevederile legale in sarcina C.M.I.X, o diferenta de plata la bugetul general consolidat in suma de ... lei RON reprezentand impozit pe venitul anual global, dobanzi si penalitati de intarziere aferent e.**

**In fapt**, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice. Tulcea in baza OG 92/2003 R privind codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, a efectuat inspectia fiscala generala la contribuabilul C.M.I. X.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada ...

Inspectia fiscala s-a finalizat prin intocmirea Raportului de inspectie fiscala nr..., in baza caruia s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...

In urma verificarii, organul fiscal a constatat ca agentul economic a inregistrat in evidenta contabila suma de ... lei cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal, contestat e de petent.

Cheltuielile efectuate in anul 2002 in suma de ... lei reprezentand contravaloarea unui aparat detectat radar, sunt cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, deoarece acestea nu sunt efectuate in interesul direct al activitatii conform art. 16, pct. 2, lit. a din HG 1066/1999, HG 54/2003 si art. 53 lit. a) din HG 44/2004.

Cheltuielile efectuate in suma de ... lei (... lei - 2003; ... lei - 2004) reprezentand contravaloarea convorbirilor telefonice remtelecom sunt cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, deoarece in conformitate cu prevederile art. 16, pct. 2, lit. a) din HG 54/2003 privind aprobarea Normelor Metodologice pentru aplicarea OG 7/2001, nu sunt efectuate in interesul direct al activitatii si au fost emise pe numele persoanei fizice Iacob Ion, nu pe C.M. I.X.

Cheltuielile efectuate de petent in suma de ... lei reprezentand contravaloarea dobanda leasing financiar-autoturism, comision, asigurare auto, reprezenta cheltuieli efectuate in scopul desfasurarii activitatii si au fost achizitionate cu facturi ce au calitatea de documente justificative respectand prevederile art. 14 din OMF 215/2000, furnizand toate informatiile prevazute in normele legale, sunt cheltuieli deductibile.

Potrivit Deciziei 5/22.10.2002 privind aprobarea solutiilor referitoare la aplicarea unor prevederi privind impozitul pe venit, la punctul III alin. 3. se specifica "Pentru cabinetele medicale cheltuielile cu investitiile, dotarile si alte utilitati sunt deductibile in limita venitului realizat anual pana la recuperarea lor integrala", autoturismul fiind un mijloc fix este o investitie .

Astfel petentul datoreaza la bugetul de stat impozit pe venitul anual global aferent cheltuielilor nedeductibile, iar pentru cheltuielile deductibile nu datoreaza la bugetul de stat impozit pe venitul anual global.

Deasemenea petenta datoreaza si majorari, penalitati de intarziere pentru neplata in termen a impozitului pe venitul anual global datorat la bugetul de stat aferent cheltuielilor nedeductibile.

Avand in vedere ca autoturismul apartine C.M.I.X, suma de ... lei rezultata din valorificarea autoturismului Ford Mondeo 1,8 GLX achizitionat conform contract de leasing nr..., se inregistreaza la venitul brut pe anul 2003.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile OG 73/1999 privind impozitul pe venit, HG 1066/1999 privind aprobarea Normelor Metodologice pentru aplicarea OG 73/1999, OG 7/2001 privind impozitul pe venit, HG 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 7/2001, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Art. 16 pct. 2 din HG 1066/1999, prevede :

“ 2. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili.

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) sa corespunda unor cheltuieli efectuate efectiv si sa fie justificate cu documente

c) să fie cuprinse în cheltuielile exercitiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:

.....  
- cheltuielile privind operațiunile de leasing operational și financiar;  
.....

Art. 16, pct. 2 din HG 54/2003, prevede :

“ ..... 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.

Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:

.....  
- cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentând chiria în cazul contractelor de leasing operational, respectiv cheltuielile cu amortizarea și dobânzile pentru contractele de leasing financiar, stabilite în conformitate cu prevederile privind operațiunile de leasing și societățile de leasing;”

Art. 49 pct. 53 și 54 din HG 44/2004, prevede :

“ 53. .... 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 cheltuieli efective și să fie justificate cu documente ;

54. Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:

- cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentând chiria (rata de leasing) în cazul contractelor de leasing operational, respectiv cheltuielile cu amortizarea și dobânzile pentru contractele de leasing financiar, stabilite în conformitate cu prevederile privind operațiunile de leasing și societățile de leasing;”

Punctul III, alin. 3 din Decizia 5/22.10.2002, prevede :

“3. Pentru cabinetele medicale cheltuielile cu investitiile, dotarile si alte utilitati sunt deductibile in limita venitului realizat anual, pana la recuperarea lor integrala.”

Din textele de lege prezentate mai sus, se retine ca in conformitate cu prevederile art. 16 pct. 2 din HG 1066/2000, HG 54/2003 petenta avea obligatia sa inregistreze cheltuielile deductibile, numai acele cheltuieli ce sunt aferente realizarii venitului rezultand din evidenta contabila in partida simpla condusa de contribuabil (lit. a) si sa fie justificate cu documente legale (lit. b). Autoturismele au fost achizitionate de C.M.I.X in leasing, acesta avand facturi fiscale si contract de leasing pe numele cabinetului, drept pentru care dobanda leasing financiar-autoturism, comisionul si asigurarile auto sunt cheltuieli deductibile

Referitor la afirmatia organului de control ca “contribuabilul nu a prezentat documente justificative cu care sa faca dovada folosirii autoturismului in interesul direct al activitatii, respectiv bonuri de benzina, foi de parcurs, ordine de deplasare”, acesta nu indica nici un act normativ care sta la baza sustinerii afirmatiilor sale.

Avand in vedere cadrul legislativ mentionat, reiese ca organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Tulcea a stabilit cheltuieli nedeductibile in suma de ... lei reprezentand contravaloare dobandi leasing financiar-autoturism, comision, asigurare auto, nerespectand prevederile legale, acestea fiind cheltuieli deductibile din punct de vedere fiscal si urmeaza a se admite partial contestatia C.M.I.X privind impozitul pe venitul anual global aferent in suma de ... lei RON. Suma de ... lei (aparut detectat radar in suma de ... lei - an 2002 si convorbiri telefonice pe numele persoanei fizice I. I. in suma de ... lei-an 2003, 2004) este o cheltuiala nedeductibila din punct de vedere fiscal stabilita de organele fiscale respectand prevederile legale si urmeaza a se respinge partial contestatia C.M.I.X privind suma de ... lei RON reprezentand o diferenta de impozit pe venitul anual global datorat stabilit prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare n...

Cu privire la dobandzile si penalitatile de intarziere pentru neplata la termen a diferentei de impozit pe venitul anual global stabilit de organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Tulcea, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr..., se retine:

Art. 13 alin (1) din OG 61/2002 , prevede:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Art. 116 alin (1) din OG 92/2003 R, prevede :

“ (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Art. 14 alin. (1) din OG 61/2002, prevede :

“ (1) Plata cu intarziere a impozitelor , taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau a penalitatilor.”

Art. 121 alin . (1) din OG 92/2003 R, prevede :

“(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Avand in vedere ca petenta datoreaza bugetului general consolidat un impozit pe venit stabilit suplimentar in suma de ... lei RON, iar aceasta nu a fost achitata in termen, societatea datoreaza dobanzi in suma de ... lei RON si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei RON, calculate de organele fiscale in conformitate cu prevederile legale mentionate si urmeaza a se respinge ca neantemeiat acest capat de contestatie.

Avand in vedere cele retinute in prezenta decizie, in temeiul art. 179 si art. 186 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedura fiscala, se

#### DECI DE:

Art. 1 Admiterea partiala a contestatiei formulata de C.M.I.X privind suma de ... lei RON reprezentand impozit pe venit (... lei), majorari (... lei) si penalitati de intarziere aferente (... lei) si anulara partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr... emisa de Administratia Finantelor Publice Tulcea cu privire la acest capat de cerere.

Art. 2 Resp ingerea partiala ca neantemeiata a contestatiei formulata de C.M.I.X privind suma de ... lei RON reprezentand impozit pe venitul anual global (... lei), dobanzi (... lei) si penalitati de intarziere aferente (... lei), stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr... emisa de Administratia Finantelor Publice Tulcea.

Art. 3 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 15 zile de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - sectia contencios administrativ.

## DIRECTOR EXECUTIV