

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

**DECIZIA NR. 74\_\_\_\_\_**  
**din \_\_\_\_\_ 2006**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**Cabinetul medical individual X din ...**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 23.10.2006 cu privire la contestatia formulata de Cabinetul medical individual X din ... impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 04.08.2006, a Deciziilor de impunere anuala nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. .../ 09.08.2006 pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii 2001, 2002, 2003, 2004 si 2005 si a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si anii precedenti nr. .../ 09.08.2006.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul de inspectie fiscala al Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Deciziile de impunere anuala pe anii 2001 - 2005 si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../ 09.08.2006 emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 04.08.2006 privind plata la bugetul general consolidat al statului a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe venitul anual global;
- ... lei - majorari de intarziere si dobanzi aferente;
- ... lei - penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003,

republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 179(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 04.08.2006, a Deciziilor de impunere anuala nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. .../ 09.08.2006 si a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si anii precedenti nr. .../ 09.08.2006 ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., Cabinetul medical individual X din ... aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca a dedus integral la calculul impozitului pe venit pe anul 2001 valoarea de achizitie a autoturismului Volksvagen Golf, deoarece acesta a fost achizitionat dupa expirarea duratei normale de utilizare de 5 ani, fiind fabricat in anul 1994, fapt atestat de declaratia vamala;

- considera ca cheltuielile in suma totala de ... lei efectuate cu achizitionarea de articole de menaj, blat de bucatarie, obiecte sanitare, incaltaminte, produse decor, carte verde, cosmetice, etc., nu sunt cheltuieli personale fiind efectuate pentru intretinerea cabinetului si pentru echipamente necesare exercitarii profesiei, potrivit prevederilor art. 42 lit.a) din Ordinul ministrului finantelor nr. 215/ 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 73/ 1999 privind impozitul pe venit;

- sustine ca pentru perioada 2001 - 2005 organul de control nu a acordat dreptul de deducere al cheltuielilor de protocol, a cheltuielilor cu salarizarea personalului auxiliar, al asistentei, deducerea personala de baza si deducerile suplimentare, la acea data avand in intretinere doi copii studenti care nu obtineau alte venituri, in conformitate cu art. 12 din Ordonanta nr. 73/ 1999 privind impozitul pe venit si Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal;

- mentioneaza ca nu era necesar sa intocmeasca ordine de deplasare si foi de parcurs pentru justificarea cheltuielilor in suma totala de ... lei efectuate cu achizitionarea combustibilului in perioada 2001 - 2005, deoarece acestea nu sunt documente contabile care sa ateste efectuarea operatiunilor economice si nu au calitatea de documente justificative;

- arata ca in raportul de inspectie fiscala nu s-a explicat in ce consta erorile in inregistrarea veniturilor in suma de ... lei in anul 2002 si a cheltuielilor in suma totala de ... lei in anii 2002 - 2004.

In consecinta, solicita admiterea contestatiei, anulara raportului de inspectie fiscala, a deciziilor de impunere anuala si a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate si pe cale de consecinta, anulara obligatiilor fiscale stabilite in suma totala de ... lei.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 04.08.2006 si Deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii 2001, 2002, 2003 si 2004 si Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2005, comunicate contribuabilei la data de 13.09.2006, organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... a constatat urmatoarele:

In perioada ianuarie 2000 - decembrie 2005, Cabinetul medical individual X din ... a realizat venituri brute din activitatea de medicina generala adulti in suma de ... lei pe anul 2001, ... lei pe anul 2002, ... lei pe anul 2003, ... lei pe anul 2004 si ... lei pe anul 2005, fata de care in anul 2002 a constatat diferenta de ... lei in plus rezultata din inregistrarea eronata a bugetului de practica in Registrul de incasari si plati.

Cu ocazia verificarilor efectuate, din cheltuielile totale inregistrate in evidenta contabila organul de control fiscal a considerat nedeductibile la calculul venitului anual global impozabil pe anii 2000 - 2005 cheltuieli in suma totala de ... lei, reprezentand:

- diferenta in suma de ... lei dintre cheltuielile in suma de ... lei inregistrate integral in anul 2001 cu achizitionarea unui autoturism Volkswagen Golf si cheltuielile cu amortizarea mijlocului fix in cauza in suma de ... lei;

- cheltuieli personale cu achizitionarea de articole de menaj, incaltaminte, mobilier, blat de bucatarie, produse decor, obiecte sanitare, incaltaminte, genti, cosmetice, vopsele carte verde pentru autoturism, etc. in suma totala de ... lei pe perioada verificata, considerate cheltuieli privind bunuri utilizate pentru uzul personal sau al familiei;

- cheltuieli cu achizitionarea de combustibili pentru care in timpul controlului nu a prezentat documente justificative de consum si privind alte produse cumparate fara documente corect intocmite, in suma totala de ... lei;

- diferente de cheltuieli in suma totala de ... lei rezultate din declararea eronata (in plus) in declaratiile de venit global pe anii 2002, 2003 si 2004 si insumarea gresita a pozitiilor din registrele de incasari si plati, intrucat nu au fost regasite ca efectuate si inregistrate in aceste registre.

Luand in considerare constatarile de mai sus si celelalte constatari privind veniturile realizate si cheltuielile aferente acestora din raportul de inspectie fiscala, organul de control a recalculat impozitul pe venit stabilind in sarcina contestatoarei diferentele de impozit pe venit de plata in suma de ... lei pe anul 2001, ... lei pe anul 2002, ... lei pe anul 2003, ... lei pe anul 2004 si ... lei pe anul 2005 prin Deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii 2001 - 2005 nr. ..., ..., ..., ..., .../ 09.08.2006.

Pentru neplata la termen a diferentelor de impozit pe venit pe anii 2001, 2002, 2003, 2004 si 2005 a calculat prin Decizia nr. .../ 09.08.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si anii precedenti majorari de intarziere si dobanzi in suma totala de ... lei (... lei + ... lei + ... lei + ... lei) si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei (... lei + ... lei + ... lei + ... lei).

III. Avand in vedere cele constatate de organul de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cabinetul medical individual X are sediul in ..., str. ... si functioneaza in baza Autorizatiei de libera practica nr. .../ 11.06.1998 eliberata de Directia de Sanatate Publica a judetului ..., avand codul fiscal ... si CNP .

**Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca contestatoarea datoreaza obligatiile fiscale in suma totala de ... lei reprezentand diferente de impozit pe venit, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, stabilite de organul de inspectie fiscala ca urmare a neadmiterii la deducere a unor cheltuieli inregistrate in perioada 2001 - 2005 si a impunerii diferentelor de cheltuieli declarate in plus fara a fi efectuate in anii 2002, 2003 si 2004.**

Cu ocazia verificarii efectuate, organul de inspectie fiscala in baza documentelor prezentate in timpul controlului si declaratiei contestatoarei ca a prezentat toate documentele si informatiile necesare verificarii, a constatat ca in perioada 2001 - 2005 Cabinetul medical individual X din ... are de plata

diferenta de impozit pe venitul anual global in suma totala de ... lei aferenta cheltuielilor nedeductibile privind:

- achizitionarea unui autoturism in suma de ... lei inregistrat integral in anul 2001;
- cumparari de bunuri personale in suma totala de ... lei;
- combustibil (bonuri de benzina) in suma de ... lei;
- diferente de cheltuieli in suma totala de ... lei declarate dar neefectuate prin declaratiile de venit global pe anii 2002, 2003 si 2004.

In exercitarea rolului activ al organului de solutionare a contestatiei in raport de sustinerile partilor si tinand seama de prezenta reprezentantului cabinetului medical la sediul Directiei Generale a Finantelor Publice ... la data de 14.11.2006, am solicitat acestuia sa ne prezinte orice document pe care il detine si isi intemeiaza si justifica argumentele din contestatie in conformitate cu prevederile art. 176(1) lit. d) si art. 183(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeza:

"Art. 176

(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestatiei;
- c) motivele de fapt si temeiul de drept;

**d) dovezile pe care se intemeiaza;**

[...]

Art. 183

(1) [...] Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei [...]."

Pana la data solutionarii contestatiei, contestatoarea a depus doar o parte din documentele care ar putea contrazice constatările organului de inspectie fiscala, refuzand sa aduca Registru de incasari si plati, ordine de deplasare, liste de inventar, procese verbale de predare-primire a spatiului, bonuri de consum, etc. cu afirmatia ca s-ar putea sa aduca alte probe in instanta.

De retinut este faptul ca, foile de parcurs pe perioada 2001 - 2005, aduse dupa depunerea contestatiei urmare a solicitarii noastre si neprezentate in timpul controlului, nu au completate toate rubricile din formular si anume: ora de plecare/ sosire, distanta parcursa pe fiecare itinerar, consumul de combustibil in litri, precum si valoarea combustibilului consumat in lei, acestea avand

completate doar itinerarul parcurs de auto ... si nr. total de km insumat pe o anumita perioada.

**1. Cheltuielile in suma de ... lei** constand in diferenta dintre valoarea autoturismului achizitionat in suma de ... lei inregistrata in totalitate in anul 2001, fara sa tina seama ca acesta este un mijloc fix amortizabil pe durata normala de functionare, si valoarea amortizarii pe anul 2001 (4 luni) calculata de organul de control in suma de ... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 16 alin. (2) si (4) lit. g) din Ordonanta Guvernului nr. 73/ 1999 privind impozitul pe venit, unde se mentioneaza:

"(2) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile.

[...]

(4) Nu sunt cheltuieli deductibile:

[...]

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

coroborate cu cele ale art. 3 alin. 1 si art. 11 alin. 1 din Legea nr. 15/ 1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, republicata, care precizeaza ca:

"Art. 3. - Sunt considerate mijloace fixe obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizeaza ca atare si indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

a) are o valoare de intrare mai mare decat limita stabilita prin hotarare a Guvernului. Aceasta valoare poate fi actualizata anual, in functie de indicele de inflatie;

b) are o durata normala de utilizare mai mare de un an.

[...]

**Art. 11. - Amortizarea mijloacelor fixe se calculeaza incepand cu luna urmatoare punerii in functiune, pana la recuperarea integrala a valorii de intrare, conform duratelor normale de functionare."**

iar la art. 1 pct. 12 lit.f) din Hotararea Guvernului nr. 568/ 2000 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, se stabileste ca:

"[...] in cazul mijloacelor fixe cumparate, cu durata normala de utilizare expirata [...] **valoarea de intrare este data de cheltuielile de achizitie.**"

Potrivit dispozitiilor legale de mai sus, completate cu cele Hotararii Guvernului nr. 964/ 1998 pentru aprobarea clasificatiei si a duratelor normale de functionare a mijloacelor fixe, contestatoarea avea obligatia de a inregistra pe cheltuieli contravaloarea autoturismului marca Volkswagen Golf sub forma de amortizare lunara pe durata normala de functionare fiind mijloc fix si nu integral la momentul cumpararii, astfel in mod legal organul de control a procedat la calcularea amortizarii lunare admisa a fi inregistrata pe cheltuieli deductibile, pentru acest capat de cerere contestatia urmand sa fie respinsa ca neintemeiata.

Argumentul adus in contestatie ca durata de utilizare era expirata, nu se justifica intrucat amortizarea a fost calculata conform dispozitiilor legale numai pe perioada folosirii acestuia de Cabinetul medical individual X septembrie 2001 - august 2005, cu precizarea ca desi la data de 28.08.2005 valoarea ramasa era in suma de ... lei acesta a fost vandut la o valoare de ... lei mai mare decat cea cumparare de ... lei, dupa 4 ani de folosinta.

**2. Cheltuieli privind cumparari de bunuri personale in suma totala de ... lei** reprezentand sume platite pentru achizitionarea in perioada 2001 - 2005 a unor articole de incaltaminte, mobilier, blat de bucatarie, produse de decor, obiecte sanitare, genti, produse cosmetice, vopsele, carte verde pentru autoturism, asigurarea de viata Nederlanden, etc., pentru care Cabinetul medical individual X nu a putut prezenta documente care sa justifice folosirea acestora pentru realizarea de venituri, in interesul direct al activitatii, fiind bunuri utilizate pentru uzul personal sau al familiei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 10 alin. (1) lit. a), b), c), din Ordonanta Guvernului nr. 73/ 1999 privind impozitul pe venit, care sunt mentinute si prin Ordonanta Guvernului nr. 7/ 2001, unde se mentioneaza:

“(1) In vederea determinarii venitului net ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplica urmatoarele reguli:

a) cheltuielile aferente venitului sunt **acele cheltuieli efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii acestuia, justificate prin documente;**

b) sumele sau **bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal** sau al familiei sale **nu sunt cheltuieli aferente venitului;**

c) **cheltuielile** recunoscute ca **deductibile sunt cele aferente venitului**, in limitele prevazute de legislatia in vigoare, dupa caz.”,

completate cu cele ale pct. 2 lit. a), b), c) din Normele metodologice date in aplicarea prevederilor art. 16 din Ordonanta Guvernului nr. 73/ 1999 privind impozitul pe venit aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1.066/ 1999, care precizeaza:

**“Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizarii venitului,** astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili. Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

- a) sa fie efectuate in interesul direct al activitatii;
- b) sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate cu documente;”

Dispozitiile legale de mai sus, aplicabile pana la data de 31.12.2001, isi mentin valabilitatea si incepand cu data de 01.01.2002 potrivit art. 10 lit. a), b) si c) din Ordonanta Guvernului nr. 7/ 2001 si ale pct 2 lit. a), b) si c) din Normele metodologice de aplicare a ordonantei mentionate, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 54/ 2003 si din data de 01.01.2004 potrivit art. 49 alin.(4) lit. a) si alin.(7) lit. a) din Legea 571/ 2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

**“(4) Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:**

- a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente;

[...]

**(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:**

- a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale; [...]”,

coroborate cu dispozitiile pct. 53 lit. a) si b) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor art. 49 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, unde se mentioneaza:

**“53. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizarii venitului,** astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 49 alin.(4)-(7) din Codul fiscal. **Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:**

- a) sa fie efectuate in interesul direct al activitatii;
- b) sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate cu documente;”



Luand in considerare prevederile legale citate potrivit carora nu sunt cheltuieli deductibile sumele utilizate pentru achizitionarea de bunuri de folosinta personala sau familiala si intrucat contestatoarea nu a prezentat nici un fel de documente in sprijinul sustinerilor sale privind efectuarea acestora in scopul obtinerii de venituri si in interesul direct al activitatii desfasurate, rezulta ca organul de inspectie fiscala in mod legal nu a acceptat deducerea sumei totale de ... lei, contestatia urmand sa fie respinsa si pentru acest capat de cerere ca neintemeiata si nemotivata.

**3. Diferentele de cheltuieli in suma totala de ... lei** au fost constatate de organul de inspectie fiscala intre cheltuielile declarate de contribuabila prin Declaratiile speciale privind veniturile din activitati independente pe perioada 2002 - 2004 si cheltuielile inregistrate in Registrul de incasari si plati in aceeasi perioada, cheltuieli care se scad din venitul brut la determinarea venitului net pe perioada verificata, din care:

- in anul 2002 suma de ... lei (... lei - ... lei), cheltuieli declarate ... lei, cheltuieli efective rezultate in urma insumarii pozitiiilor inregistrate in Registrul de incasari si plati - ... lei;

- in anul 2003 suma de ... lei, cheltuieli declarate ... lei, cheltuieli efective ... lei;

- in anul 2004 suma de ... lei, cheltuieli declarate ... lei, cheltuieli efective ... lei.

In drept, la art. 16 alin.(1) si (2) si art. 59 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 73/ 1999 privind impozitul pe venit, se prevede ca:

"Art. 16. - (1) **Venitul net din activitati independente se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla.**

(2) **Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile.**

[..]

Art. 59. - (1) Contribuabilii au obligatia sa complete si sa depuna la organul fiscal in raza caruia isi au domiciliul o declaratie de venit global, precum si declaratii speciale, in mod esalonat pana la 31 martie a anului urmatoe celui de realizare a venitului.",

coroborate cu cele ale pct. 1 si 6 din Normele metodologice date in aplicarea art. 59 anterior citat, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1.066/ 2000, unde se mentioneaza ca:

"1. Declaratia de venit global este documentul prin care contribuabilii declara veniturile obtinute in anul fiscal de raportare, in vederea calcularii de catre organul fiscal a venitului global impozabil si a impozitului pe venitul anual global.

[...]

**6. Declaratiile speciale sunt documente prin care contribuabilii declara veniturile si cheltuielile efectiv realizate, pe fiecare categorie de venit si pe fiecare sursa in parte, in vederea stabilirii de catre organul fiscal a platilor anticipate."**

Dispozitiile legale de mai sus aplicabile pana la data de 31.12.2001 isi mentin intocmai valabilitatea si incepand cu data de 01.01.2002 potrivit art. 16 alin.(1) si (2) si art. 62 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 7/ 2001 privind impozitul pe venit si din data de 01.01.2004 prin art. 49 alin.(1) si 89 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu Normele metodologice date in aplicare, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 54/ 2003, respectiv Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004.

Prin urmare, cabinetul medical avea obligatia sa declare prin declaratiile speciale depuse la organul fiscal cheltuielile efectiv realizate, in baza datelor inregistrate in evidenta contabila in partida simpla, respectiv in Registrul de incasari si plati, fapt nerealizat de catre aceasta, iar afirmatia din contestatie ca nu s-a explicat in ce consta eroarea este total nejustificata fiind o eroare proprie de aditionare sau declarare, astfel pentru clarificare am solicitat reprezentantului cabinetului registrele in cauza dar am fost refuzati pe motiv ca are interdictie de la avocat.

Iar, in ceea ce priveste sustinerea din contestatie ca in Raportul de inspectie fiscala organul de control nu a explicat in ce consta eroarea de inregistrare a veniturilor in suma de ... lei in anul 2002, mentionam ca aceasta suma reprezinta bugetul de practica medicala care reprezinta cheltuieli cu materiale consumabile efectuate de cabinetul medical si se inregistreaza la cheltuieli si nu la venituri, constatarea fiind facuta in favoarea cabinetului medical.

Avand in vedere cele constatate potrivit reglementarilor legale mentionate, organul de inspectie fiscala legal a procedat la recalcularea venitului net pe anii 2002, 2003 si 2004 prin raportul de inspectie fiscala incheiat cu ocazia verificarii efectuate si Deciziile de impunere nr. ..., ..., .../ 09.09.2006.

Privitor la argumentul privind neacordarea pe perioada 2001 - 2005 a dreptului la deducerea personala de baza si deducerile suplimentare pentru cei doi copii studenti aflati in intretinere, mentionam ca de fapt odata cu emiterea deciziilor de impunere anuala i s-a acordat deducerea personala de baza pentru fiecare an din perioada 2001 - 2004 (pe anul 2005 deducerile personale de baza nu se mai acorda), iar deducerile suplimentare i-au fost acordate pe anii 2003 si 2004 pe baza declaratiilor de venit global si a documentelor justificative anexate la dosarul fiscal si nu au fost acordate pe anii 2001 si 2002 in lipsa documentelor justificative pe care petenta nu le-a depus la organul fiscal si nici pana la data solutionarii contestatiei, potrivit dispozitiilor pct. 2 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor art. 12 din Ordonanta Guvernului nr. 73/ 1999 privind impozitul pe venit, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1.066/ 1999, care isi mentin valabilitatea si dupa 01.01.2002 prin Normele metodologice date in aplicarea art. 12 din Ordonanta Guvernului nr. 7/ 2001, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 54/ 2003, care arata ca:

"In ceea ce priveste copiii aflati in intretinere, la aceasta declaratie salariatul va anexa si adeverinta de la angajatorul celui alt sot sau declaratia pe propria raspundere a acestuia ca nu beneficiaza de deducere personala suplimentara pentru acel copil.

[...]

**Contribuabilul va prezenta angajatorului sau organului fiscal si documentele justificative care sa ateste situatia proprie si a persoanelor aflate in intretinere**, cum sunt: certificatul de casatorie, certificatele de nastere ale copiilor, [...], adeverinta de venit a persoanei intretinute sau declaratie pe propria raspundere si altele.",

de altfel, Cabinetul medical individual X avea posibilitatea sa conteste in termenul legal deciziile anuale de impunere emise initial de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... dupa ce i-au fost comunicate (25.10.2004, 04.10.2005) si sa depuna documentele justificative care sa ateste situatia persoanelor aflate in intretinere.

Tododata, in legatura cu cheltuielile de protocol si cheltuielile cu salarizarea personalului auxiliar (al asistentei), organul de inspectie fiscala nu a constatat cheltuieli nedeductibile la aceste doua capitole de cheltuieli care sa modifice baza impozabila, toate cheltuielile de aceasta natura inregistrate in evidenta contabila pe baza documentelor justificative si declarate de cabinet ca fiind deductibile au fost considerate deductibile si de catre organul de control.

**Pe cale de consecinta**, potrivit considerentelor precizate la capitolele 1 - 3 din prezenta decizie si avand in vedere ca in contestatie avem, de

fapt, o insiruire a cheltuielilor pe care petenta le considera deductibile si enumerare de reglementari legale, fara dovezi pe care sa se intemeieze si fara documente justificative in sprijinul sustinerilor sale, **pentru cheltuielile cu achizitionarea autoturismului Volkswagen Golf in suma de ... lei, cheltuielile personale in suma totala de ... lei si diferentele de cheltuieli declarate in plus fata de cele efective in suma totala de ... lei din perioada 2001 - 2005, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata, fiind pentru unele din sume si nemotivata si nesustinuta cu documente, diferentele de impozit pe venitul anual global aferente acestor cheltuieli ramanand de plata in sarcina sa.**

#### **4. Cheltuielile privind combustibilul in suma de ... lei**

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei se retine ca in perioada 2001 - 2005 cabinetul medical a achizitionat pe baza de bonuri fiscale combustibil in suma totala de ... lei pentru care nu a prezentat organului de inspectie fiscala documente justificative (foi de parcurs, ordine de deplasare) pentru consumul in interesul activitatii desfasurate, respectiv pentru deplasarile efectuate la pacienti, etc..

Ulterior depunerii contestatiei, la data de 14.11.2006, reprezentantul cabinetului medical a adus un numar de 50 foi de parcurs aferente perioadei 2001 - 2005 care nu au completate toate rubricile din formular si anume: ora de plecare/ sosire, distanta parcursa pe fiecare itinerar, consumul de combustibil in litri, precum si valoarea in lei a combustibilului consumat, avand completate doar itinerariile parcurse si numarul total de km insumat pe o anumita perioada.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 10 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 73/ 1999, mentinute prin Ordonanta Guvernului nr. 7/ 2001 privind impozitul pe venit si prin prevederile art. 49 alin. (4) lit. a) din Legea 571/ 2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

**"(4) Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:**

**a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente;"**,

coroborate cu dispozitiile pct. 53 lit. a) si b) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor art. 49 alin.(7) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul