

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de reprezentantul legal al unui cabinet de medic de familie impotriva Deciziilor de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anii 2000, 2001, 2002, emise in urma Raportului de inspectie fiscala al AFP locale.

Prin Raportul de Inspectie Fiscala al AFP efectuat asupra activitatii de medic de familie nu au fost acceptate ca si cheltuieli deductibile urmatoarele:

- Pe anul 2000, componente calculator, pentru calculatorul din Cabinetul medical

- Pentru anul 2001, 50% din costul combustibilului pe total an 2001, lada frigorifica aflata la sediul cabinetului, achizitionata pt conditii de igiena a muncii si aragaz achizitionat tot pentru conditii de igiena a muncii

- Pentru anul 2002, 50% din costul cu combustibilul pe total an 2002, 50% din costul telefonului fix si al telefonului mobil, cheltuieli cu achizitionarea unui aspirator aflat la sediul cabinetului si o cheltuiala cu un mijloc fix, acceptata ca si cheltuiala pe anul 2002, prin decizie a MFP.

Petenta anexeaza copii dupa actele doveditoare, si mentioneaza ca nu i-au fost solicitate in timpul controlului ordine de deplasare si foi de parcurs.

In conformitate cu prevederile OG 73/2000, OG 7/2001, Decizia 5 din 22.10.2002 a MFP, petenta cere sa se dispuna impotriva masurilor dispuse pentru plata diferentelor la impozit pe venit stabilite in baza Raportului de Inspectie Fiscala.

Cauza supusa solutionarii a fost daca petenta putea beneficia de deducerea anumitor cheltuieli cu obiecte de inventar facute in interesul activitatii, care se aflau la sediul cabinetului medical si erau justificate prin documente, in conditiile in care organele de control nu au justificat prin acte normative refuzul de acorda respectivele cheltuieli ca deductibile.

In drept, inspectia fiscala s-a efectuat conform prevederilor OG 73/1999 privind impozitul pe venit si a HG 1066 / 1999 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit pentru anii 2000 si 2001 si prevederile OG 7/2001 privind impozitul pe venit si ale HG 54/2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea OG7/2001 pentru anii 2001 si 2002.

Cu privire la neacordarea de cheltuieli deductibile pe anul 2000 pentru componente calculator, la art 10 din OG 73/1999 privind impozitul pe venit se prevede:

"(1) În vederea determinării venitului net ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplică următoarele reguli:

a) *cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării 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, în limitele prevăzute de legislația în vigoare, după caz."*

Fata de cadrul legal invocat , de modul de întocmire și prezentare a constatarilor din Raportul de Inspectie Fiscala atacat , referitor la dreptul de deducere a unor cheltuieli- D.G.F.P. retine ca , in fapt , constatările din actul de control nu sunt prezentate în mod concret , clar și precis , cu indicarea corectă a textului legal încălcat de petenta, cu influența directă asupra sumelor contestate.

La pct 2 de la art 16 din HG Nr. 1066/1999 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit se prevede :

"2. *Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezultă din evidențele 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) *să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente;*

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

Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:

- cheltuielile cu achiziționarea de materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar și mărfuri"

La art 14 din aceeași OG 73/1999 se prevede:

"(1) *Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă evidența contabilă în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, completând Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile stabilite prin norme.*

(4) *În Registrul-inventar se trec toate bunurile și drepturile aferente desfășurării activității."*

Componentele calculator neacceptate ca și cheltuieli deductibile pe anul 2000 sunt justificate prin factura și sunt trecute în Registrul Inventar , după cum dovedeste și extrasul aflat la dosarul cauzei, sunt efectuate în interesul direct al activității (monitorizarea computerizată a pacienților, după cum motivează petenta). Același lucru este valabil și pentru suma reprezentând contravaloarea unei

lazi frigorifice , a unui aragaz , cheltuieli neconsiderate deductibile pe anul 2001, reprezentand contravaloarea unui aspirator pe anul 2002 .

In continutul Raportului de Inspectie Fiscala nu este prezentat criteriul de decizie potrivit caruia aceste cheltuieli nu au fost considerate deductibile , cheltuiala cu aceste obiecte de inventar nefiind specificata la pct 2 , art 16 alin (4) lit a)-m) din OG 73/1999 sau a pct 2 art 16 alin (4) lit a)-m) din OG 7/2001, care definesc categoriile de cheltuieli deductibile.

Ca urmare se vor considera respectivele cheltuieli ca si deductibile si se va admite capatul de cerere pentru sumele respective.

In ceea ce priveste suma reprezentand cheltuiala cu un mijloc fix acceptata ca si cheltuiala pe anul 2002 , Decizia Ministerului Finantelor Publice nr 5 din din 22.10.2002 prevede la Cap. III pct 3 urmatoarele : "*Pentru cabinetele medicale cheltuielile cu investitiile , dotarile si alte utilitati sunt deductibile in limita venitului realizat anual , pana la recuperarea lor integrala.*"

Cu privire la aceasta prevedere normativa mentionam ca prin art I pct 7 din Legea 629/2001 de aprobare a OG 124/1998 privind organizarea si functionarea cabinetelor medicale se introduce la art 9 din Ordonanta un alineat (2) care prevede ca cheltuielile efectuate pentru perfectionare continua, investitii, dotari si alte utilitati necesare infiintarii si functionarii cabinetelor medicale se scad din Veniturile realizate.

Prevederile art 1 pct 7 din Legea 629/2001 se abroga incepand cu 01.01.2003 prin pct 46 din Legea 493/2002 care modifica art 85 din OG 7/2001 privind impozitul pe venit.

Avand in vedere acestea apreciem ca , in mod corect, petenta a dedus in anul 2002 cheltuieli cu un mijloc fix , deoarece in anul fiscal 2002 petenta nu a obtinut pierdere fiscala, iar actul normativ era in vigoare. Ca urmare se va admite capatul de cerere pentru aceasta suma.

Cu privire la sumele reprezentand 50% din costul cu combustibilul pe anul 2001, 50% din costul cu combustibilul pe total an 2002 si 50% din costul telefonului fix si al telefonului mobil pe anul 2002, la pct 7 din Normele metodologice date pt aplicarea art 9 din OG 7/2001 privind impozitul pe venit , aprobate prin H.G. 54 / 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit se prevede:

"7. Evaluarea utilizării în scop personal a bunurilor din patrimoniul afacerii cu folosință mixtă se face astfel:

a) pentru vehicule evaluarea se face conform pct. 6 lit. a), iar avantajul se determină proporțional nu numărul de kilometri parcurși în interes personal, justificat cu foaia de parcurs;" , iar la normele metodologice date pentru aplicarea art 10 din OG 7/2001 se prevede:

"În vederea evaluării cheltuielilor cu bunurile din patrimoniul personal cu folosință mixtă, pentru afacere și în scop personal, precum și a cheltuielilor cu bunurile din patrimoniul afacerii utilizate și în scop personal se vor avea în vedere regulile prevăzute la pct. 7 din normele metodologice date în aplicarea art. 9 din ordonanță, iar cheltuielile deductibile se determină proporțional cu:

- numărul de kilometri parcurși în interes de afacere;"

La Normele metodologice date în aplicarea art 9 al OG 7/2001 privind impozitul pe venit se prevede la pct 2 "2. *În aplicarea prevederilor art. 9 alin. (1) din ordonanță, la stabilirea venitului impozabil se au în vedere și avantajele primite de către persoana fizică, cum ar fi:*

a) folosirea vehiculelor de orice tip din patrimoniul afacerii în scop personal;

c) abonamentele de radio și televiziune, de transport, abonamentele și costul convorbirilor telefonice, inclusiv cartele telefonice;"

Din foile de parcurs prezentate de petenta la dosarul cauzei rezulta ca nu au fost folosite intotdeauna in interesul afacerii (dese curse in afara judetului si nu in zonele limitrofe orasului unde petenta sustine ca are pacienti), iar din facturile telefonice in cauza nu se poate stabili in mod concret si obiectiv care convorbiri telefonice au fost efectuate in interesul afacerii si care au fost efectuate in scop personal (mentionam ca facturile telefonice de pe telefonul fix nu sunt doar pe Cabinetul individual al petentei ci pe Cabinete asociate). Ca urmare consideram ca acordarea unui procent de 50% din costul convorbirilor telefonice si al cheltuielilor cu combustibilul pe anii 2001 , respectiv 2002 de catre organele fiscale este justificata , deci se va respinge cererea petentei pe aceste sume.

Avand in vedere cele mentionate mai sus , se va face aplicarea prevederilor art 186 din OG 92/2003 republicata in 2005 privind Codul de Procedura Fiscala , care prevede la alin (1) ca "*(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*" si se va admite in parte cererea petentei , acceptandu-se ca si cheltuieli deductibile componente calculator pe anul 2000, lada frigorifica +aragaz pe anul 2001 si mijloc fix +aspirator pe anul 2002. Ca urmare , se vor emite de catre Administratia Finantelor Publice noi Decizii de impunere pe anii 2000 , 2001, 2002 avand in vedere strict considerentele acestei decizii.

Față de aceste considerente, s-a admis partial contestatia depusa de petenta.