



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188  
Alexandria, Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

## **D E C I Z I A**

**Nr. 53 din 09.12.2009**

Privind: soluționarea contestației formulată de **Cabinetul medical individual dr. ....**, cu sediul in municipiul ....., strada ....., nr. ...., Bloc ....., Scara ....., Apartament ....., punct de lucru comuna ....., jud.Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. ..../.....2009

Prin contestația depusă de **Cabinetul medical individual dr. ....** cu sediul in municipiul ....., strada ....., nr. ...., Bloc ....., Scara ....., Apartament ....., punct de lucru comuna ....., jud.Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. ..../.....2009 petiționara contestă măsurile dispuse prin Decizia de impunere nr. ..../.....2009 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, sinteză a Raportului de inspecție fiscală nr. .... din ....2009.

Deoarece contestația a fost depusă direct la organul de soluționare, prin adresa nr. ..../.....2009, in conformitate cu prevederile pct-elor 3.4-3.7 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, a solicitat organului fiscal care a încheiat actul atacat, să constituie dosarul cauzei, să verifice condițiile procedurale obligatorii si să întocmeasca referatul cu propuneri de soluționare, primind in acest sens răspunsul înregistrat sub nr. ..../.....2009.

Prin Adresa nr. ..../.....2009 s-a solicitat organelor de control transmiterea anexelor la Raportul de inspecție fiscală primind în acest sens adresa înregistrată sub nr. ..../.....2009.

In vederea investirii cu soluționarea pe fond a contestației, prin adresa nr. ..../.....2009 s-a solicitat C.M.I. .... să comunice dacă spațiul în care-și desfășoară activitatea este înregistrată în Registrul inventar și copie după Registrul inventar, primind Adresa înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../.....2009.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevazut de titlul IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare și are ca obiect creanțe fiscale în sumă de .... lei reprezentând :

- .... lei – impozit pe venit din activitati independente;
- .... lei – accesorii aferente;

Fiind îndeplinite procedurile legale de contestare prevăzute de dispozițiile titlului IX al Ordonanței nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată așa cum au fost aprobate prin Ordinul nr.519/2005 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, s-a trecut la soluționarea cererii, aceasta având ca obiect creanțe fiscale.

**I. Petenta a contestat măsurile dispuse prin Decizia de impunere nr. ..../.....2009 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, sinteză a Raportului de inspecție fiscală nr. .... din .....2009, emise de organele de inspecție fiscală abilitate, susținând cele ce urmează:**

**În ceea ce privește impozitul pe venit** achitat anticipat în anul 2008, potrivit Registrului Jurnal de Incasări și Plăți aferent anului 2008, se constată că chitanțele nr. .... în suma de ..... lei, nr. ..../.....2008 în suma de ..... lei și chitanța nr. ..../.....2008 în suma de ..... lei sunt înregistrate pe coloana plăților în numerar, total cheltuieli efectuate de cabinet fiind de ..... lei;

Potrivit Declarației privind veniturile realizate pentru anul 2008, înregistrată la A.F.P. .... sub nr. ..../.....2009, au fost declarate cheltuieli deductibile în sumă de ..... lei, cu ..... lei mai puțin decât cele înregistrate în Registrul Jurnal de Incasări și plăți.

Este nelegală excluderea din cadrul cheltuielilor deductibile a sumei de ..... lei, deoarece aceasta fusese deja exclusă de către contribuabil la depunerea Declarației privind veniturile realizate pentru anul 2008 și calcularea impozitului pe profit de 16% pe această sumă, respectiv ..... lei și majorări de întârziere aferente de ..... lei.

**În ceea ce privește cheltuielile efectuate pentru amenajarea și punerea în funcțiune a cabinetului,** deductibilitatea acestora a fost considerată conform art.24, punctul(16) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, care prevede următoarele: "Contribuabilii care investesc în mijloace fixe destinate prevenirii accidentelor de munca și bolilor profesionale, precum și înființării și funcționării cabinetelor medicale, pot deduce integral valoarea acestora la calculul profitului impozabil la data punerii în funcțiune sau pot recupera aceste cheltuieli prin deduceri de amortizare, potrivit prevederilor prezentului articol."

Având în vedere acestea solicită admiterea contestației și exonerarea de la plată a următoarelor sume stabilite ca obligații suplimentare de plată:

ANUL 2006:

- impozit pe venit - ..... lei (..... x 0,16);
- majorări aferente- ..... lei (..... x 0,1% x 683 zile);

ANUL 2007:

- limpozit pe venit - ..... lei (..... x 0,16)
- majorări aferente - ..... lei (..... x 0,1% x 344 zile)

ANUL 2008:

- impozit pe venit - ..... lei
- majorări aferente - ..... lei (..... x 0,1% x 32 zile)

**II. Din Decizia de impunere nr. ..../.....2009 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară**

**activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, sinteză a Raportului de inspecție fiscală nr. .... din .....2009, se rețin următoarele:**

**Referitor la impozitul pe venit din activități independente**

Perioada verificata a fost .....2006-.....2008

*Pentru anul 2006*

În luna decembrie 2006, contribuabilul achiziționează materiale de construcții(geam termopan) în sumă de ..... lei care a fost dedusă integral fără a ține seama de prevederile Titlului II din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu privire la amortizare.

În conformitate cu prevederile pct.54, liniuța 23 din H.G. 44/2004 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare suma de ..... lei este considerată de organele de inspecție fiscală ca fiind nedeductibilă.

Având în vedere prevederile art.24, alin.3, lit.d(...investițiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor realizate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix...), art.24, alin.11, lit.c din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare(amortizarea fiscală se calculează după cum urmează...pentru cheltuielile cu investițiile efectuate la mijloacele fixe concesionate, închiriate sau luate în locație de gestiune de cel care a efectuat investiția, pe perioada contractului sau pe durata normală de utilizare, după caz...) echipa de inspecție fiscală a calculat amortizarea ținând seama de prevederile H.G.2139/2004

-durata normală de funcționare a imobilului la care s-au efectuat investițiile este între 40-60 ani.

Imobilul a fost dat în folosință în anul 1991.

Perioada rămasă de amortizat 2006-1991=15 ani, 40-15=25 ani;

Valoare de amortizat= ..... lei; 25 ani = ..... lei/an

Amortizare pe anii 2007-2031= ..... lei x 25 ani = ..... lei

Având în vedere cele prezentate mai sus, organele de inspecție fiscală au procedat, în conformitate cu prevederile art.48, alin.1(venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art.49 și 50) și art.43 alin 1 lit a(cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din activități independente este de 16% aplicata asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la recalcularea venitului net anual impozabil și a impozitului pe venitul net anual impozabil datorat, rezultând un venit net impozabil în sumă de ..... lei iar ca impozit pe venitul net anual impozabil datorat suma de ..... lei.

Față de venitul net anual impozabil în sumă de ..... lei și impozitul pe venitul net anual impozabil datorat în sumă de ..... lei, stabilite conform Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2006 emisă de A.F.P. a Municipiului ..... la data de .....2007, rezultă ca impozit pe venitul net anual impozabil stabilit suplimentar suma de ..... lei.

Pentru nevirarea la termenele legale a obligației stabilită suplimentar s-au calculat dobânzi de întârziere conform art.119 și 120 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Dobânzi - ..... lei.

*Pentru anul 2007*

În luna ..... 2007, contribuabilul achiziționează tîmplărie PVC conform facturii fiscale nr. ..../.....2007 tîmplărie PVC în sumă totală de ..... lei.Suma de ..... lei a fost dedusă

integral fără a ține seama de prevederile Titlului II din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu privire la amortizare.

În conformitate cu prevederile pct.54, liniuta 23 din H.G. 44/2004 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare suma de ..... lei este considerată de organele de inspecție fiscală ca fiind nedeductibilă.

Avînd în vedere prevederile art.24, alin.3, lit.d(...investițiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor realizate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix...), art.24, alin.11, lit.c din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare(amortizarea fiscală se calculează după cum urmează...pentru cheltuielile cu investițiile efectuate la mijloacele fixe concesionate, închiriate sau luate în locație de gestiune de cel care a efectuat investiția, pe perioada contractului sau pe durata normală de utilizare, după caz...) echipa de inspecție fiscală a calculat amortizarea ținînd seama de prevederile H.G.2139/2004

-durata normală de funcționare a imobilului la care s-au efectuat investițiile este între 40-60 ani.

Imobilul a fost dat în folosință în anul 1991

Perioada rămasă de amortizat 2007-1991=16 ani, 40-16=24 ani;

Valoare de amortizat= ..... lei; 24 ani= ..... lei/an; .....:12 luni=...../luna

Amortizare pe anii 2007=..... lei/lunar 7 luni= ..... lei

Amortizare pe anii 2008 – 2030= ..... lei/an x 23 =..... lei

Amortizare în anul 2031 = 5 luni x ..... lei/luna = ..... lei

În decembrie 2007 contribuabilul achiziționează conf. facturii ...../.....2007 tîmplărie PVC în sumă de ..... lei și materiale construcții conf. facturilor ...../.....2007 și nr. ..../.....2007.Suma de ..... lei a fost dedusă integral fără a ține seama de prevederile Titlului II din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu privire la amortizare.

În conformitate cu prevederile pct.54, liniuta 23 din H.G. 44/2004 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare suma de ..... lei este considerată de organele de inspecție fiscală ca fiind nedeductibilă.

Avînd în vedere prevederile art.24, alin.3, lit.d(...investițiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor realizate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix...), art.24, alin.11, lit.c din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare(amortizarea fiscală se calculează după cum urmează...pentru cheltuielile cu investițiile efectuate la mijloacele fixe concesionate, închiriate sau luate în locație de gestiune de cel care a efectuat investiția, pe perioada contractului sau pe durata normală de utilizare, după caz...) echipa de inspecție fiscală a calculat amortizarea ținînd seama de prevederile H.G.2139/2004

-durata normală de funcționare a imobilului la care s-au efectuat investițiile este între 40-60 ani.

Imobilul a fost dat în folosință în anul 1991

Perioada rămasă de amortizat 2008-1991=17 ani, 40-17=23 ani;

Valoare de amortizat= ..... lei; 23 ani= ..... lei/an;

Amortizare pe anii 2008 – 2031= ..... lei/an x 23 =..... lei

La stabilirea venitului net pe anul 2007 a fost luată în considerare cheltuiala deductibilă cu amortizarea materialelor de construcții achiziționate în ..... 2006 în suma de ..... + ..... lei (amortizare aferentă anului 2007) = ..... lei.

Avînd în vedere cele prezentate mai sus, organele de inspecție fiscală au procedat, în conformitate cu prevederile art.48, alin.1(venitul net din activități independente se

determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art.49 și 50) și art.43 alin 1 lit a(cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din activități independente este de 16% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la recalcularea venitului net anual impozabil și a impozitului pe venitul net anual impozabil datorat, rezultând un venit net impozabil în sumă de ..... lei iar ca impozit pe venitul net anual impozabil datorat suma de ..... lei.

Față de venitul net anual impozabil în sumă de ..... lei și impozitul pe venitul net anual impozabil datorat în sumă de ..... lei, stabilite conform Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2006 emisă de A.F.P. a Municipiului ..... la data de .....2008, rezultă ca impozit pe venitul net anual impozabil stabilit suplimentar suma de ..... lei.

Pentru nevirarea la termenele legale a obligației stabilită suplimentar s-au calculat dobânzi de întârziere conform art.119 și 120 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Dobinzi - ..... lei.

*Pentru anul 2008*

În luna ..... 2008 contribuabilul achiziționează conf.facturii ...../.....2008 materiale construcții în sumă de ..... lei.Suma de ..... lei a fost dedusă integral fără a ține seama de prevederile Titlului II din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu privire la amortizare.

În conformitate cu prevederile pct.54, liniuța 23 din H.G. 44/2004 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare suma de ..... lei este considerată de organele de inspecție fiscală ca fiind nedeductibilă.

Avînd în vedere prevederile art.24, alin.3, lit.d(...investițiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor realizate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix...), art.24, alin.11, lit.c din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare(amortizarea fiscală se calculează după cum urmează...pentru cheltuielile cu investițiile efectuate la mijloacele fixe concesionate, închiriate sau luate în locație de gestiune de cel care a efectuat investiția, pe perioada contractului sau pe durata normală de utilizare, după caz...) echipa de inspecție fiscală a calculat amortizarea ținînd seama de prevederile H.G.2139/2004

-durata normală de funcționare a imobilului la care s-au efectuat investițiile este între 40-60 ani.

Imobilul a fost dat în folosință în anul 1991

Perioada rămasă de amortizat 2008-1991=17 ani, 40-17=23 ani;

Valoare de amortizat= ..... lei; 23 ani= ..... lei/an:12 = ..... lei/luna

Amortizarea pe anul 2008 = ..... lei/luna x 11 luni = ..... lei

Amortizare pe anii 2009 – 2030= 22 ani x ..... = .....

Amortizare anul 2031 = 1 luna x ..... = ..... lei

În luna ..... 2008 contribuabilul achiziționează conf. facturii ...../.....2008 în suma de ..... lei și facturii nr. .... /.....2008 în suma de ..... lei materiale construcții.Suma de ..... lei a fost dedusă integral fără a ține seama de prevederile Titlului II din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu privire la amortizare.

În conformitate cu prevederile pct.54, liniuța 23 din H.G. 44/2004 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare suma de ..... lei este considerată de organele de inspecție fiscală ca fiind nedeductibilă.

Avind în vedere prevederile art.24, alin.3, lit.d(...investițiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor realizate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix...), art.24, alin.11, lit.c din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare(amortizarea fiscală se calculează după cum urmează...pentru cheltuielile cu investițiile efectuate la mijloacele fixe concesionate, închiriate sau luate în locație de gestiune de cel care a efectuat investiția, pe perioada contractului sau pe durata normală de utilizare, după caz...) echipa de inspecție fiscală a calculat amortizarea ținând seama de prevederile H.G.2139/2004

-durata normală de funcționare a imobilului la care s-au efectuat investițiile este între 40-60 ani.

Imobilul a fost dat în folosință în anul 1991

Perioada rămasă de amortizat 2009-1991=18 ani, 40-18=22 ani;

Valoare de amortizat=...../22 = ..... lei/an

Amortizare pe anii 2009 – 2030= ..... lei

Amortizarea pentru anii 2009-2029 = 22 ani x ..... = ..... lei

La stabilirea venitului net pe anul 2007 a fost luată în considerare cheltuiala deductibilă cu amortizarea materialelor de construcții achiziționate în ..... 2006 și anul 2007 în suma de ..... lei.

Având în vedere cele prezentate mai sus, organele de inspecție fiscală au procedat, în conformitate cu prevederile art.48, alin.1(venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art.49 și 50) și art.43 alin 1 lit a(cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din activități independente este de 16% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la recalcularea venitului net anual impozabil și a impozitului pe venitul net anual impozabil datorat, rezultând un venit net impozabil în sumă de ..... lei iar ca impozit pe venitul net anual impozabil datorat suma de ..... lei.

Față de venitul net anual impozabil în sumă de ..... lei și impozitul pe venitul net anual impozabil datorat în sumă de ..... lei, stabilite conform Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 emisă de A.F.P. a Municipiului ..... la data de .....2009, rezultă ca impozit pe venitul net anual impozabil stabilit suplimentar suma de ..... lei.

Pentru nevirarea la termenele legale a obligației stabilită suplimentar s-au calculat dobânzi de întârziere conform art.119 și 120 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Dobinzi - ..... lei.

**III.Organul de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, argumentele organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, reține:**

Cabinetul medical individual dr. ...., cu sediul în ..... și punct de lucru în com. ...., jud.Teleorman, are ca obiect de activitate prestări servicii medicale conform Autorizației de funcționare nr. ..../.....2008- cod CAEN .....

**a.1) Referitor la suma de ..... lei reprezentînd impozit pe venit din activitati independente calculat de organul de control aferent plati anticipate a impozitului pe venit in suma de ..... lei aferent anului 2008**

*In fapt*, se constată că chitanțele ..... în sumă de ..... lei, chit. .... / ..... 2008 în sumă de ..... lei și chit. .... / ..... 2008 în suma de ..... lei au fost înregistrate pe coloana plăților în numerar în Registrul Jurnal de Incasări și Plăți, total cheltuieli efectuate de cabinet fiind de ..... lei. Potrivit Declarației privind veniturile realizate pentru anul 2008, înregistrată la AFP ..... sub nr. .... / ..... 2009, au fost declarate cheltuieli deductibile în sumă de ..... lei, cu ..... lei mai puțin decît cele înregistrate în Registrul Jurnal de Incasări și Plăți, procedînd astfel la declararea impozitului pe venit ca cheltuieli nedeductibile conform art.49, alin.7, lit.c.

Față de cele de mai sus se reține și punctul de vedere exprimat de organele de inspecție fiscală în referatul nr. .... / ..... 2009: "În ceea ce privește impozitul pe venit achitat anticipat în anul 2008 în sumă de ..... lei se confirmă cele arătate de contestator."

*In drept*, sunt aplicabile prevederile art.6 și art. 49, alin.1, lit. a și c din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare care stipulează:

Art. 6

Exercitarea dreptului de apreciere

Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.

Art. 49

Mijloace de proba

(1) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii, administrează mijloace de probă, putînd proceda la:

- a) solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabililor și a altor persoane;
- c) folosirea înscrisurilor;

Organul de soluționare avînd în vedere motivațiile expuse concluzionează faptul că în stabilirea stării de fapt fiscale organele de inspecție fiscală nu s-au bazat pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză, încadrarea acestuia fiind incorectă și nelegală, urmînd ca pentru suma de ..... lei impozit pe venit aferent anului 2008 să fie admisă cererea petentei.

**a.2) În ceea ce privește accesoriile în suma de ..... lei aferente impozitului pe venit din activitati independente în suma de ..... lei**

**Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este legal investită a se pronunța cu privire la datorarea accesoriilor în cuantumul contestat, în condițiile în care debitul principal nu este datorat**

Prin argumentele expuse la subpunctul a.1. al prezentei – potrivit cărora stabilirea în condiții nelegale a obligațiilor de plată principale - au drept consecință anularea accesoriilor – contestatoarea înlăturînd, prin argumentele logice aduse, constatările organelor de inspecție fiscală, în situația capătului de cerere în cauză -, în condițiile operării principiului de drept *accessorium sequitur principale*, urmează a fi admis și acest

capăt de cerere, anulându-se în mod corespunzător constatările din raportul de inspecție fiscală atacat.

**b.1) Referitor la impozitul pe venit din activități independente în suma de ..... lei din care pentru anul :2006- ..... lei; 2007-..... lei; 2008-..... lei;**

***Cauza supusă soluționării a fost dacă cheltuielile efectuate cu achiziționarea și utilizarea materialelor de construcții pentru amenajarea cabinetului medical trebuiau incluse în cheltuieli deductibile în condițiile în care reprezintă lucrări de modernizare menite să îmbunătățească gradul de confort.***

***In fapt***, în anul 2006, contribuabilul achiziționează materiale de construcții (geam termopan) conform facturilor nr. ..../.....2006=..... lei și facturii nr. ..../.....2006=..... lei în suma de ..... lei ( $\text{.....} \times 16\% = \text{.....}$  lei) care a fost dedusă integral fără a ține seama de prevederile Titlului II din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu privire la amortizare.

În 2007, contribuabilul achiziționează tâmplărie PVC conform facturii fiscale nr. ..../.....2007 tâmplărie PVC în sumă totală de ..... lei, facturii nr. ..../.....2007 tâmplărie PVC în sumă totală de ..... lei, facturii nr. ..../.....2007 materiale construcții în sumă totală de ..... lei și facturii nr. ..../.....2007 în sumă totală de ..... lei. Suma de ..... lei ( $\text{.....} \times 16\% = \text{.....}$  lei) a fost dedusă integral fără a ține seama de prevederile Titlului II din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu privire la amortizare.

Din cele prezentate organul de revizuire reține faptul că suma contestată de agentul economic pentru anul 2008 a fost de ..... lei impozit pe venit din care:

-..... lei aferent platilor efectuate de agentul economic în contul impozitului pe venit în avans în suma de ..... lei

-..... lei aferent cheltuielilor cu amenajările efectuate la clădirea din comuna .....

În 2008 contribuabilul achiziționează conf.facturii ..../.....2008 materiale construcții în sumă de ..... lei, conform facturii nr. ..../.....2008 materiale construcții în sumă de ..... lei și conform facturii nr. ..../.....2008 materiale construcții în sumă de ..... lei. Suma de ..... lei a fost dedusă integral fără a ține seama de prevederile Titlului II din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu privire la amortizare, generând din calculele efectuate un impozit pe venit în suma de ..... lei cît contestă petenta.

Organele de inspecție fiscală au considerat lucrările efectuate ca fiind lucrări de investiții care au contribuit la sporirea gradului de confort și de ambianță a clădirii din comuna ..... în care își desfășoară activitatea C.M.I. ...., a căror valoare se recuperează pe calea amortizării, și au dispus recalcularea venitului net anual impozabil și a impozitului pe venitul net anual impozabil datorat, rezultând un impozit pe venitul net anual datorat suplimentar stabilit la control în suma de ..... lei.

***În drept***, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile :

\*Legii nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal - publicat în Monitorul Oficial nr. 927 din 23 decembrie 2003, (cu modificările și completările ulterioare):

Art.24, alin.3, lit.d

Amortizarea fiscală

Sunt considerate de asemenea mijloace fixe amortizabile

d) investițiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor ulterioare realizate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix;



Art.43, alin.1, lit.a

(1)Cota de impozit este de 16% si se aplica asupra venitului impozabil corespunzator fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

a)activitati independente

Art.48, alin.1

Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut si cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simplă...

Art.48, alin.7, lit.i

Nu sunt cheltuieli deductibile:

i) cheltuieli de achiziționare sau fabricare a bunurilor si a drepturilor amortizabile din Registrul inventar

\*Ordinul nr. 1.040 din 8 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

Art.49.

Înregistrarea în evidența contabilă în partidă simplă a bunurilor mobile și imobile se face la valoarea de achiziție, de producție sau la prețul pieței, după caz.

Cheltuielile cu amortizarea pentru bunuri se admit la deducere, in conformitate cu reglementările din titlul II din Codul fiscal.

Sunt amortizabile, in conformitate cu prevederile legale, numai bunurile înregistrate în Registrul-inventar (cod 14-1-2/a).

Art. 52.

Venitul net sau pierderea fiscală se calculează astfel: din totalul sumelor încasate, evidențiate in col. 5, respectiv 6, din Registrul-jurnal de încasări și plăți, se scad cheltuielile cu amortizarea fiscală a bunurilor si drepturilor, evidențiate în Fișa pentru operațiuni diverse, și totalul sumelor plătite, evidențiate in col. 7, respectiv 8, din Registrul-jurnal de încasări și plăți, și se adună sumele plătite pentru cumpărarea bunurilor amortizabile si totalul cheltuielilor nedeductibile, care se preia din centralizatorul cheltuielilor nedeductibile, acest centralizator intocmindu-se cu ajutorul unui document cumulativ.

Potrivit acestor dispoziții imperative ale legii, lucrările de reparații au ca scop aducerea mijloacelor fixe la parametrii initiali de functionare prin înlocuirea unor componente uzate, in timp ce lucrările de investiții duc la îmbunătățirea performanțelor mijlocului fix față de parametrii funcționali, tehnici stabiliți inițial, având ca efect sporirea gradului de confort si ambient si majorarea valorii de intrare a mijlocului fix.

Pentru clarificarea încadrării în categoria reparațiilor sau a investițiilor a lucrărilor efectuate, s-a solicitat C.M.I. .... prin adresa înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Teleorman sub nr. ..../.....2009, comunicarea dacă spațiul în care-și desfășoară activitatea, respectiv clădirea cabinetului medical din com ..... este înregistrată în Registrul inventar cod 14-1-2-a conform prevederilor pct.49 din O.M.F.P.1040/2004. Prin adresa înregistrată sub nr. ..../.....2009 la Direcția generală a finanțelor publice a județului Teleorman se răspunde la cele solicitate din care reiese că atât clădirea din com. .... a cabinetului medical cât si cheltuielile efectuate au fost

înregistrate în Registrul inventar și au mărit valoarea mijlocului fix. Rezultă de aici că lucrările efectuate în anii 2006, 2007 și 2008 la clădirea cabinetului medical din comuna Plosca au fost lucrări de investiții care au majorat valoarea mijlocului fix, iar recuperarea acestor sume din punct de vedere fiscal se face prin deducerea lunară a amortizării potrivit duratelor normate de funcționare.

În concluzie, organele de inspecție fiscală au procedat legal la mărirea bazei impozabile cu aceste cheltuieli și mărirea impozitului pe venit datorat aferent anilor 2006, 2007 și 2008, motiv pentru care urmează a se respinge contestația C.M.I. .... pentru suma de ..... lei reprezentând impozit pe venit din activități independente.

**b.2) În ceea ce privește plata accesoriilor aferente în cuantum de ..... lei, privind impozitul pe venit din activități independente în suma de ..... lei aferent anilor 2006, 2007 și 2008**

***Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este legal investită a se pronunța cu privire la datorarea accesoriilor în cuantumul contestat, în condițiile în care debitul principal este datorat***

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile art. 119 și art. 120 alin (1) și (7) din Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în care se stipulează:

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.*

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.*

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

Așa fiind, Principiului de drept - **accesoriile urmează calea principalului** - își găsește deasemenea aplicabilitatea în speța de față acest capat de cerere urmînd a fi **respins ca fiind neîntemeiat** pentru suma de ..... lei.

\*

\*

\*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman

## D E C I D E :

**Art.1. Admiterea** contestației formulata de Cabinetul medical individual dr. .... pentru suma totala de ..... lei și anularea Deciziei de impunere nr. ..../.....2009 pentru suma de ..... lei reprezentind:

- ..... lei impozit pe venit din activitati independente;
- ..... lei accesorii aferente.

**Art.2. Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de Cabinetul medical individual dr. .... din comuna .... - îndreptată împotriva unor măsuri stabilite prin Decizia de impunere nr. ..../.....2009 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, sinteză a Raportului de inspecție fiscală nr. .... din .....2009 - pentru suma în cuantum total de ..... lei , reprezentând:

- ..... lei - impozit pe venit din activitati independente;
- ..... lei - accesorii aferente;

**Art.3.** Prezenta decizie a fost redactată în 5(cinci) exemplare, toate cu valoare de original, comunicate celor interesați.

**Art.4.** Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecatorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării .

**Art.5.** Biroul Soluționare Contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....

Director Coordonator