

DECIZIA NR.99/18.12.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu este investită în temeiul art.175 și art.179 (1) lit.a) din O.G.nr.92/2003 (R) – privind Codul de procedură fiscală, cu soluționarea contestației formulate de D-na x din Sibiu împotriva deciziilor de impunere anuale pe anii 2001, 2002, 2003 și 2004 înregistrate sub nr.xxxxxxx din data de 06.10.2005 emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Sibiu, prin care s-a stabilit în plus o diferență de impozit pe venitul anual global în sumă totală de xxxxxx lei RON.

Deciziile de impunere contestate au fost comunicate petentei în data de 07.10.2005.

Contestația a fost depusă în termen conform art.177 (1) din O.G.nr.92/2003(R) fiind înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Sibiu sub nr.07.11.2005 iar la Direcția Generală a Finanțelor Publice Sibiu sub nr./06.12.2005.

I. În susținerea contestației petenta invocă următoarele :

Conform prevederilor art.10 din O.G. nr.73/1999 și art.10 din O.G.nr.7/2001 sunt deductibile din veniturile brute realizate din activități independente, toate cheltuielile aferente acestora, cheltuielile nedeductibile sau deductibile în valori limitate, fiind prevăzute în mod expres acestea constituind excepția de la regulă.

O.G.nr.124/1998, cuprinde în art.9 alin.(2) o normă specială, aplicabilă cabinetelor medicale potrivit căreia se scad din venituri în primii 5 ani de la începerea activității, cheltuielile efectuate pentru investiții, dotării și alte utilități necesare înființării și funcționării cabinetelor medicale.

Cheltuielile făcute pentru repararea autoturismului folosit în activitatea desfășurată de cabinetul medical sunt justificate întrucât prin contractul de comodat în baza căruia a fost folosit, cabinetul medical s-a obligat să suporte toate cheltuielile legate de întreținerea și exploatarea autoturismului.

În ceea ce privește ratele achitate în perioada 2001 – 2004 acestea sunt deductibile din veniturile realizate pentru că bunurile cumpărate cu plata în rate erau destinate desfășurării activității medicale.

Referitor la valoarea aparaturii medicale existente la data încetării activității ca persoană fizică autorizată, includerea acesteia în venitul brut este nelegală, întrucât organul de control nu a avut în vedere faptul că această aparatură a fost preluată de noua afacere și că aceasta se amortizează în continuare.

II. Prin raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 30.09.2005 în baza căruia au fost emise deciziile de impunere anuală contestate, organele de inspecție fiscală ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Sibiu, au constatat următoarele :

Perioada supusă verificării este 01.01.2001 – 16.09.2004.

Cabinetul Medical de Medicină de Familie dr. x a realizat venituri în perioada verificată astfel : venit din buget de liberă practică, venit per capitație, venit per servicii obținute de la Casa de Asigurări de Sănătate Sibiu pentru asigurații înscriși pe lista proprie precum și venituri obținute din serviciile medicale prestate la pacienți care nu sunt în lista medicului de familie.

ANUL 2001

Din declarația specială privind veniturile din activități independente – profesii liberale – pe anul 2001, rezultă următoarele :

- venit brut - xxxxx lei ROL ;
- cheltuieli deductibile - xxxxxx lei ROL ;
- venit net - xxxxxx lei ROL.

În urma verificării modului de înregistrare a sumelor în Registrul jurnal de încasări și plăți s-au constatat următoarele deficiențe :

Contribuabilul consideră eronat ca fiind cheltuieli deductibile următoarele sume:

- xxxxxxx lei ROL reprezentând contravaloare reparații auto efectuate la autoturismul proprietate personală a d-nei x încălcând astfel prevederile art.16, alin.(2) din O.G.nr.73/1999 privind impozitul pe venit, respectiv ale art.10 alin.(1) lit.b) din O.G.nr.73/1999 ;
- xxxxxxx lei ROL reprezentând rate aparate medicale achitate în baza contractelor încheiate cu Fundația xxxx, după cum urmează :

- aparat EKG - contract de subvenție nr/10.10.1995 în valoare totală de xxxx din care beneficiarul subvenției, se angajează să ramburseze xxxx în termen de 5 ani ;
- aparat Ecograf Siemens – contract de asistență economică nr/13.01.1997 în valoare de xxxxxx pe termen de 5 ani.

Prin fapta descrisă contribuabilul a încălcat prevederile art.16 alin.(4) lit.g) din O.G. nr.73/1999, venitul net aferent anului 2001 fiind diminuat cu suma de xxxxxx lei.

În concluzie, urmare a controlului efectuat, situația fiscală a contribuabilului la data de 31.12.2001 se prezintă astfel :

- venit brut - lei ROL ;
- cheltuieli deductibile - lei ROL ;
- venit net - lei ROL .

ANUL 2002

Din Declarația specială privind veniturile din activități independente – profesii liberale pe anul 2002, rezultă următoarele :

- venit brut - lei ROL
- cheltuieli deductibile - lei ROL
- venit net - lei ROL.

Contribuabilul consideră că în mod eronat ca fiind cheltuieli deductibile următoarele sume :

- xxxxxx lei ROL reprezentând contravaloarea reparațiilor auto efectuate la autoturismul proprietate personală a d-nei x , încălcând astfel prevederile art.10, alin.(1), lit.(b) din O.G.nr.7/2001 privind impozitul pe venit ;
- xxxxxxx lei ROL reprezentând rate aparate medicale achitate în baza contractelor încheiate cu Fundația xxxxx, respectiv a contractului de rate încheiat cu xxxxxx. în 14.12.2001 pentru un aspirator “Water vacuum cleaning System”, încălcând astfel prevederile art.16, alin.(4) lit.g) din O.G.nr.7/2001 ;
- xxxxxxx lei reprezentând contravaloarea unui aparat “Sistem de terapie cu lumină Bioptron” achiziționat în baza unui contract de vânzare-cumpărare din 24.10.2002 de la persoana fizică xxxxxx, sumă pe care contribuabilul a considerat-o cheltuială

deductibilă în totalitate în acest an, fără a ține cont de prevederile cap.II art.9 din Legea nr.15/1994 privind amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Organul fiscal admite suma de xxxxxx lei ROL ca și cheltuială deductibilă cu amortizarea a următoarelor mijloace fixe amortizabile înregistrate în Registrul inventar :

- ECG recepționat la data de 18.01.2002 la valoarea contabilă de xxxxxx lei ROL – amortizare lunară xxxxxx lei ROL ;
- Ecograf SIEMENS recepționat la data de 18.01.2002 la valoarea contabilă de xxxxx lei ROL – amortizarea lunară xxxxxx lei ROL ;
- BIOPTRON PRO recepționat la data de 29.10.2002 la valoarea contabilă de xxxxx lei ROL – amortizarea lunară xxxxx lei ROL ;
- Aspirator recepționat la data de 30.11.2002 la valoarea contabilă de xxxxxx lei ROL – amortizarea lunară xxxxx lei ROL.

Urmare a celor constatate rezultă că venitul net aferent anului 2002 a fost diminuat cu suma de xxxxx lei ROL .

În concluzie, urmare a controlului efectuat situația fiscală a contribuabilului la data de 31.12.2002 se prezintă astfel :

▪ venitul brut	-	lei ROL
▪ cheltuieli deductibile	-	lei ROL
▪ venit net	-	lei ROL.

ANUL 2003

Din Declarația specială privind veniturile din activități independente – profesii liberale – pe anul 2003, rezultă următoarele :

▪ venit brut	-	lei ROL
▪ cheltuieli deductibile	-	lei ROL
▪ venit net	-	lei ROL.

Contribuabilul consideră eronat ca fiind cheltuieli deductibile suma de xxxxx lei ROL reprezentând contravaloarea reparațiilor auto efectuate la autoturismul proprietate personală a d-nei x , încălcând astfel prevederile art.10, alin.(1), lit.b) din O.G.nr.7/2001.

Pentru anul 2003 organul fiscal a admis ca fiind cheltuială deductibilă suma de xxxxxx lei ROL, reprezentând amortizarea aferentă perioadei 01.01.2003 – 31.10.2003, dată de la care a încetat activitatea cabinetului medical individual.

Urmare a celor constatate rezultă că venitul net aferent anului 2003 a fost diminuat cu suma de xxxxx lei ROL.

În concluzie, urmare a controlului efectuat situația fiscală a contribuabilului la data de 31.12.2003 se prezintă astfel :

▪ venit brut	-	xxxxx lei ROL
▪ cheltuieli deductibile	-	xxxxx lei ROL
▪ venit net	-	xxxxx lei ROL.

ANUL 2004

Având în vedere că la data de 16.09.2004 contribuabilul a depus declarație de înregistrare fiscală de radiere din evidențele organului fiscal, patrimoniul afacerii rămas nevalorificat în sumă totală de xxxxx lei și format din ECG, Ecograf, Bioptron, Aspirator, conform inventarierii efectuate la data încetării activității, se consideră venit brut.

Astfel, la data radierii din evidențele contabile, respectiv 16.09.2004 venitul brut se majorează cu patrimoniul afacerii rămas nevalorificat în conformitate cu prevederile pct.35 din O.M.F.nr.1040/2004, situația fiscală la data de 16.09.2004 fiind următoarea :

▪ venit brut	-	lei ROL
▪ cheltuieli deductibile	-	-
▪ venit net	-	lei ROL.

III. Având în vedere motivațiile petentei, documentele existente la dosarul cauzei în raport cu prevederile actelor normative în vigoare, se reține :

A.1. În anii 2001, 2002 și 2003 contribuabilul a dedus din venitul brut cheltuielile cu reparațiile efectuate la autoturismul proprietate personală, cheltuieli care au fost considerate nedeductibile de către organul de inspecție fiscală.

Conform contractului de comodat încheiat în data de 05.12.2000 petenta pune la dispoziția Cabinetului Medical Individual Medicină de Familie – autoturismul proprietate personală marca DACIA 1300 pe o perioadă de 3 ani cu începere de la data de 05.12.2000,

fără plata unei chirii, menționându-se faptul că toate cheltuielile pentru întreținerea și exploatarea autoturismului vor fi suportate în cabinetul medical.

În drept art.10 alin.(1) din O.G.nr.73/1999 privind impozitul pe venit prevede :

“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 ; (...).”

Această prevedere se regăsește și la art.10 alin.(1) lit.a) din O.G.nr.7/2001 privind impozitul pe venit.

Întrucât autoturismul închiriat de cabinetul medical a fost folosit în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării de venit, cheltuielile cu reparațiile acestui autoturism sunt deductibile la determinarea venitului net.

Ca urmare venitul net determinat de organul fiscal pentru anii 2001, 2002 și 2003 va fi influențat de cheltuielile efectuate cu reparațiile auto în sumă de xxxxx lei ROL, 1xxxxx lei ROL și respectiv xxxxxx lei.

2. În anii 2001 și 2002 contribuabilul a dedus din venitul brut contravaloarea aparatelor medicale achiziționate.

În drept art.16 alin.(4) din O.G.nr.73/1999 prevede :

“Nu sunt cheltuieli deductibile :

(...)

g).cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și drepturilor amortizabile din Registrul – inventar”.

Această prevedere se regăsește și la art.16 alin.(4) lit.g) din O.G.nr.7/2001.

Față de aceste prevederi legale se reține că cheltuielile de achiziționare a aparatelor medicale amortizabile din Registrul – inventar sunt nedeductibile fiscal.

Susținerea petentei potrivit căreia în conformitate cu dispozițiile art.9 (2) din O.G.nr.124/1998 – privind organizarea și funcționarea cabinetelor medicale - cheltuielile efectuate pentru investiții și dotări necesare înființării și funcționării cabinetelor medicale se scad din veniturile realizate, nu poate fi reținută în vederea soluționării favorabile a contestației întrucât aceste dispoziții au fost abrogate începând cu data de 01.01.2000 conform art.86 din O.G.nr.73/1999 – privind impozitul pe venit.

Conform prevederilor art.16 pct.2 din H.G.nr.1066/2000 privind aprobarea Normelor Metodologice pentru aplicarea O.G.nr.73/1999 și pct.48 din O.M.F.P. nr.58/2003 cheltuielile cu amortizarea pentru bunuri se admit la deducere, în conformitate cu

reglementările în vigoare în materie de amortizare a capitalului imobilizat în active corporale și necorporale.

Față de aceste prevederi legale în mod întemeiat organul fiscal a admis la deducere cheltuielile cu amortizarea aparatelor medicale necesare înființării și funcționării cabinetului medical, calculate în conformitate cu reglementările în vigoare.

În consecință se va desființa Deciziile de impunere pe anii 2001, 2002 și 2003 urmând ca organul fiscal teritorial să emită noi decizii de impunere în conformitate cu cele reținute mai sus.

B. La data de 16.09.2004 contribuabilul a depus declarație de înregistrare fiscală de radiere din evidențele organului fiscal, patrimoniul afacerii rămas nevalorificat fiind de xxxxx lei ROL.

În drept pct.35 din O.M.F.P. nr.1040/2004 prevede :

“În cazul în care bunurile din patrimoniul afacerii trec în patrimoniul personal al contribuabilului, suma reprezentând contravaloarea acestora se include în venitul brut, considerându-se o înstrăinare.

(.....)

În cazul încetării definitive a activității, sumele obținute din valorificarea bunurilor patrimoniului afacerii, înscrise în Registrul – inventar (mijloace fixe, obiecte de inventar, etc.), precum și stocurile de materii prime, materiale, produse finite și mărfuri rămase nevalorificate sunt incluse în venitul brut”.

Întrucât contribuabilul a încetat definitiv activitatea la data de 16.09.2004, în mod întemeiat organul fiscal a inclus în venitul brut pe anul 2004 suma de xxxxxx lei ROL reprezentând contravaloarea bunurilor din patrimoniul afacerii rămase nevalorificate.

Pentru considerentele reținute, în temeiul art.181 (5) din O.G.nr.92/2003 (R) privind Codul de procedură fiscală,

D E C I D E :

1. Desființează deciziile de impunere anuale nrxxxxxxx din data de 06.10.2005, urmând ca Administrația Finanțelor Publice a municipiului Sibiu să emită noi decizii pe anii 2001, 2002 și 2003 în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei în conformitate cu cele reținute la pct.III A din decizie.

2. Respinge contestația ca neîntemeiată pentru suma de xxxxxx lei RON reprezentând diferențe de impozit pe venit stabilite prin Decizia de impunere pe anul 2004 nr./06.10.2005.

Punctul 2 din prezenta decizie poate fi atacat la Tribunalul Sibiu în termen de 6 luni de la data comunicării.