

D E C I Z I E nr. 550/196/23.10.2006

privind solutionarea contestatiei formulate de domnul inregistrata la DGFP-Timis sub nr. ...

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Timisoara prin adresa nr.... inregistrata la DGFP-Timis sub nr.... cu privire la contestatia formulata de domnul

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ... emisa de organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Timisoara si a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, fiind autentificata prin semnatura reprezentantului legal.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 175, art.176 si art. 179 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin Contestatia formulata petentul solicita anularea Deciziei de impunere nr. intrucat organul fiscal nu a luat in considerare toate cheltuielile efectuate pentru activitatea cabinetului.

Ulterior, prin adresa nr.... petentul depune completare la contestatia initiala iar in sustinerea acesteia anexeaza urmatoarele documente:

- copiile registrului inventar cu evidenta mijloacelor fixe si a obiectelor de inventar;
- copie a cererii prin care solicita transferarea sumei de ... lei eronat virata in contul de impozit pe venit microintreprindere iar contul corect fiind impozit pe venit;
- notele de intrare receptie pentru reactivi;
- bonurile de consum aferente anului 2004;
- situatia veniturilor si cheltuielilor defalcate pe fiecare an in parte.

In sustinerea contestatiei petentul precizeaza:

-referitor la anul 2002 ;

Veniturile totale incasate in anul 2002 sunt in suma de, au fost incasate cu ordin de plata de la CJASS Timis si reprezinta servicii medicale prestate pentru persoane asigurate :

In anul 2002 nu au fost emise chitante, deci singura modalitate de incasare a fost prin trezorerie cu Ordin de plata.

Veniturile stabilite de organul de control in suma de au fost denaturate deoarece au fost considerate ca venituri si facturile emise in anul 2001 precum si cec-urile prin care s-a ridicat numerar din banca.

In ceea ce priveste situatia cheltuielilor pentru anul 2002 petentul considera ca usa , mobilierul si fereastra fac parte din dotare conform OG nr. 7/2001 si nu constituie mijloace fixe, prin urmare cheltuielile efectuate cu achizitionarea acestora sunt cheltuieli deductibile fiscal.

Suma totala a cheltuielilor in anul 2002 este de ..

-referitor la anul 2003;

Veniturile realizate in anul 2003 sunt in suma de lei si se compune din incasari prin BCR (servicii si dobanzi) in suma de ... lei si contravaloare servicii medicale incasate de la CJASS Timis in suma de ... lei.

Cheltuielile totale sunt in suma de lei .

Petentul face precizarea ca intradevar epilatorul in valoare de lei este o cheltuiala nedeductibila fiscal, dar combina frigorifica in valoare de ... lei este un mijloc fix, care s-a amortizat potrivit prevederilor HG nr. 964/1998 conform fisei mijlocului fix, televizorul in valoare de ... lei este de asemenea un mijloc fix si s-a amortizat in conformitate cu prevederile HG nr. 964/1998.

Cu privire la canapeaua in valoare de ... lei societatea face precizarea ca in factura nr. ...din 28.10.2003 cand se achizitioneaza 1 bucata canapea si 2 fotolii, valoarea totala a facturii este de lei dar in copia de pe factura anexata se poate observa ca valoarea canapelei este de ... lei diferenta de reprezinta contravaloarea a 2 fotolii care sunt obiecte de inventar, drept urmare valoarea acestora de ... a fost tratata ca si cheltuiala deductibila fiscal ramanand doar canapeaua in valoare de ... lei care s-a amortizat in conformitate cu prevederile HG nr. 964/1998.

Canapeaua este absolut utila atat in sala de asteptare cat si in sala de consultatie.

Combina frigorifica este obligatorie pentru policlinicile medicale, iar in ceea ce priveste televizorul petentul considera ca are dreptul sa-l considere util atata timp cat exista obligativitatea platii taxei radio- tv impreuna cu factura de curent electric.

Masuta in valoare delei , perdelele in valoare de ... lei, mocheta de ... lei respectiv ... lei sunt obiecte de inventar .

Aceste 3 obiecte fac parte din dotarea cabinetului si sunt necesare pentru a crea un climat agreabil pacientilor, prin urmare sunt cheltuieli deductibile fiscal.

In anul 2003 rezulta un venit net de lei, din care se acopera pierderea fiscala din anul precedent, 2002, in suma de ... lei , rezultand un venit net de

-referitor la anul 2004;

Veniturile realizate in anul 2004 sunt in suma totala de lei si se compun din :

- incasari BCR;
- incasari RAIFFEISEN BANK

Cheltuielile totale efectuate in anul 2004 sunt in suma totala de ... lei .

In sustinerea contestatiei referitoare la cheltuielile inregistrate in anul 2004 petentul sustine urmatoarele:

- cheltuielile efectuate cu achizitia instalatiei de aer conditionat , calculatorului, usa, pervaz, pipeta automata , canapea, masa sunt utilizate in desfasurarea activitatii , drept urmare sunt cheltuieli deductibile fisca;

- cheltuielile efectuate cu achizitia piesele de schimb pentru autoturism sunt deductibile fiscal intrucat exista un contract de comodat pentru autoturismul folosit in cadrul activitatii medicale;

- pentru microscopul in valoare de ... lei s-a calculat amortizarea , respectiv 20% din valoarea de intrare la data punerii in functiune potrivit prevederilor art.24 alin.3 lit.b din Codul fiscal;

- cheltuielile efectuate cu consumul de reactivi sunt in suma de ... lei si au fost stabilite pe baza notelor de receptie si a bonurilor de consum anexate la contestatie; reactivii fac parte din categoria materialelor consumabile si sunt utilizati in activitatea medicala.

La dosarul contestatiei au fost depuse situatii in ceea ce priveste amortizarea , prin urmare in anul 2004 cabinetul medical inregistreaza pierdere de lei.

II. Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare a fost emisa de organul fiscal in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 09.08.2006.

Diferentele de venit au fost stabilite ca urmare a recalcularii cheltuielilor deductibile , corectarea erorilor de calcul si calculul amortizarii mijloacelor fixe din patrimoniul contribuabilului.

Pentru anul 2002 a fost emisa Decizia nr.... prin care s-a stabilit un venit net de ... lei cu diferenta de impozit aferent in suma de ... lei .

Pentru diferenta de impozit pe venit au fost calculate majorari in suma de ...lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Venitul net de lei a fost stabilit ca diferenta intre veniturile totale in suma de si cheltuieli deductibile in suma de lei .

Pentru anul 2003 a fost emisa Decizia nr. ... prin care s-a stabilit un venit net de ...lei si diferenta de impozit pe venit in suma de ...

. Pentru diferenta de impozit pe venit au fost calculate majorari in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Venitul net de ... lei a fost stabilit ca diferenta intre veniturile totale in suma de si cheltuieli deductibile in suma de ... lei .

Pentru anul 2004 a fost emisa Decizia nr... prin care s-a stabilit un venit net de ... lei cu diferenta de impozit aferent in suma de ... lei.

Pentru diferenta de impozit pe venit au fost calculate majorari in suma de lei.

Venitul net de lei a fost stabilit ca diferenta intre veniturile totale in suma de si cheltuieli deductibile in suma de lei .

III. Avind in vedere constatarile organului de control , sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele de control , biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca :

- pentru anul 2002 a fost emisa Decizia nr. prin care s-a stabilit un venit net de ... lei ca diferenta intre veniturile in suma de si cheltuieli deductibile in suma delei . Veniturile in suma delei au fost cele inregistrate in registru jurnal de incasari si plati.

Din analiza documentelor depuse la dosarul contestatie se retine ca veniturile totale realizate in anul 2002 sunt in suma totala delei si nulei diferenta provenind din faptul ca eronat contribuabilul a inregistrat in registru jurnal de incasari si plati ridicarile de numerar. Astfel in data a fost operata ridicare de numerar in suma delei dar veniturile in luna ianuarie 2002 sunt in suma de ... lei incasate cu opl nr.35/21.01.2002 .

Referitor la cheltuielile efectuate in anul 2002;

Cheltuielile totale efectuate in anul 2002 si inregistrate in evidenta contabila sunt in suma delei . Organul fiscal a stabilit ca si cheltuieli deductibile doar suma de ...lei intrucat investitiile efectuate pentru achizitionarea unei usi in valoare de ... lei, mobilier in valoare de ... lei si fereastră in valoare de ...lei au fost considerate mijloace fixe .

Cauza supusa solutionarii este daca aceste investitii sunt mijloace fixe sau sunt cheltuieli cu dotari si sunt deductibile fiscal in momentul efectuării sau achizitionării acestora.

In anul 2002 impozitul pe venit este reglementat de OG nr.7/2001.

In speta sunt incidente prevederile DECIZIEI nr. 5 din 22 octombrie 2002 privind aprobarea solutiilor referitoare la aplicarea unor prevederi privind impozitul pe venit,

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE - COMISIA CENTRALA FISCALA-MO nr. 789 din 30 octombrie 2002:

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

Avand in vedere actul normativ invocat se retine ca legiuitorul a facilitat dotarea si investitiile efectuate de cabinetele medicale , prin urmare investitiile efectuate pentru achizitionarea unei usi in valoare de ..lei, mobilier in valoare de lei si fereastra in valoare de ... lei sunt considerate cheltuieli deductibile fiscal si nu investitii de natura mijloacelor fixe si se trateaza fiscal conform prevederilor legale citate.

Pentru anul 2003 fost emisa Decizia nr.... prin care s-a stabilit un venit net de ... lei si diferenta de impozit pe venit in suma de ...

Venitul net delei a fost stabilit ca diferenta intre veniturile totale in suma de ... si cheltuieli deductibile in suma de ...lei .

Referitor la cheltuielile efectuate in anul 2003;

Cheltuielile totale efectuate in anul 2003 si inregistrate in evidenta contabila sunt in suma deli . Organul fiscal a stabilit ca si cheltuieli deductibile doar suma delei intrucat investitiile efectuate pentru achizitioanrea unei combine frigorifice, a televizorului, canapelei si 2 fotolii nu au fost considerate cheltuieli deductibile .

Cauza supusa solutionarii este daca aceste investitii sunt deductibile (ca obiecte de inventar, sau ca mijloace fixe , in acest caz deductibilitatea amortizarii) in conditiile in care:

- combina frigorifica este o investitie obligatorie pentru policlinicile medicale fiind impusa de normele sanitare;
- pentru televizor exista obligativitatea achitarii taxei radio- tv;
- canapeaua este necesara atat in sala de asteptare cat si in sala de consultatie;
- masuta, perdelele, mocheta sunt dotari de natura obiectelor de inventar si sunt necesare desfasurarii activitatii in conditii optime .

In anul 2003 sunt aplicabile prevederile OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit .

In speta sunt incidente prevederile DECIZIEI nr. 5 din 22 octombrie 2002 privind aprobarea solutiilor referitoare la aplicarea unor prevederi privind impozitul pe venit
EMITENT MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE - COMISIA CENTRALA FISCALA-MO nr. 789 din 30 octombrie 2002:

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

Avand in vedere actul normativ invocat se retine ca legiuitorul a prevazut expres pentru cabinetele medicale deductibilitatea investitiilor prin urmare cheltuielile efectuate de contribuabil in anul 2003 in suma de lei sunt deductibile fiscal la stabilirea venitului net.

Referitor la anul 2004;

Pentru anul 2004 impozitul pe venitul persoanelor fizice autorizate este reglementat de Legea nr.571/2003, actualizata.

Din documentele depuse la dosarul contestatiei se retine ca in anul 2004 au fost efectuate cheltuieli totale in suma de ... lei care se compune din :

- salarii
- cheltuieli privind amortizarea
- comision bancar
- cheltuieli privind reactivi
- alte cheltuieli

Organul fiscal a luat in considerare ca si cheltuieli deductibile suma de ...lei, deoarece la data controlului nu au fost inregistrate in registru jurnal de incasari si plati toate documentele privind cheltuielile, desi acestea au fost prezentate organului de control .

Organul de solutionare a contestatiei va aplica prevederile art.183 din OG nr.92/2003, republicata si actualizata :

"(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii(...).

(3) Prin solutionarea contestatiei nu se poate crea o situatie mai grea contestatorului in propria cale de atac.

(4) Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora."

Cauza supusa solutionarii este daca sunt cheltuieli aferente veniturilor urmatoarele:

- cheltuielile efectuate cu achizitionarea instalatiei de aer conditionat , calculatorului, usa, pervaz, pipeta automata , canapea, masa ;

- cheltuielile efectuate cu achizitionarea piesele de schimb pentru autoturism in conditiile in care exista un contract de comodat pentru autoturismul folosit in cadrul activitatii medicale;

- amortizare in cota de 20% din valoarea de achizitie a unui microscop la data punerii in functiune potrivit prevederilor art.24 alin.3 lit.b din Codul fiscal;

- cheltuielile efectuate cu consumul de reactivi in suma de 24.902 lei stabilite pe baza notelor de receptie si a bonurilor de consum anexate la contestatie, in situatia in care reactivii fac parte din categoria materialelor consumabile si sunt utilizati in activitatea medicala.

Potrivit prevederilor art.48 alin.(4) din Legea nr.571/2003 :

"(4) Conditile 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;

b) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite;

c) sa respecte regulile privind amortizarea, prevazute in titlul II, dupa caz;

d) cheltuielile cu primele de asigurare sa fie efectuate pentru:

1. active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii;(...)"

Avand in vedere actul normativ invocat se retine ca achizitiile efectuate de contribuabil sunt aferente realizarii veniturilor, sunt justificate prin documente (receptii, bonuri de consum , fise ale mijloacelor fixe), sunt efectuate in cursul anului 2004 si respecta regulile privind amortizarea , prin urmare sunt deductibile fiscal .

Din documentele depuse la dosarul contestatiei se retine ca in data de ... au fost inregistrate cheltuieli cu medicamentele in suma de

La dsarul contestatiei nu a au fost depuse receptii si bonuri de consum pentru aceste produse si nu s-a precizat utilitatea acestora .

Conditia impusa de legiuitor , respectiv cheltuielile sa fie justificate prin documente nu este indeplinita in acest caz, prin urmare cheltuielile privind medicamentele in suma de ... lei nu pot fi considerate cheltuieli deductibile.

Avand in vedere cele prezentate se va dispune desfiintarea Deciziei nr. ... prin care s-a stabilit un venit net de ... cu diferenta de impozit aferent in suma de ... lei, Deciziei nr. ... prin care s-a stabilit un venit net de ... lei si diferenta de impozit pe venit in suma de lei si a Deciziei nr... prin care s-a stabilit un venit net de ... lei cu diferenta de impozit aferent in suma de ...lei si refacerea acestora cu respectarea prevederilor pct.12.7 si 12.8 din Ordinul ANAF nr.519/2005:

"12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii."

Pentru considerentele aratate in cuprinsul prezentei decizii si in temeiul art. 180, art. 181 si art. 186 din OG nr 92/2003 , actualizata , titlul IX , privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale , in baza referatului nr.53751/23.10.2006, se

D E C I D E :

- 1) desfiintarea Deciziei nr...., Deciziei nr..... si a Deciziei nr..... si refacerea acestora cu respectarea prevederilor pct.12.7 si 12.8 din Ordinul ANAF nr.519/2005:
- 2) prezenta decizie se comunica :