

D E C I Z I E nr. 1200/112/22.05.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de Societatea Civila Medicala
Dr. n inregistrata la DGFP-.

I. Prin contestatia formulata petentul contesta Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar nr. 709/2, nr. 709/3, nr. 709/4, nr. 709/5 din data de 04.03.2008 prin care s-a stabilit in sarcina Societatii medicale obligatii fiscale in suma de lei reprezentind:

- impozit pe venit global pe anii 2003- 2006 = lei
- majorari de intirziere = lei
- penalitati = lei

In sustinerea contestatiei petentul aduce urmatoarele argumente:

- la stabilirea obligatiilor suplimentare organul de inspectie fiscala nu a tinut cont de prevederile legale referitoare la investitiile si dotarile cabinetelor medicale.

- prin Decizia nr. 5/2002 privind aprobarea solutiilor referitoare la aplicarea unor prevederi privind impozitul pe venit se precizeaza: "Pentru cabinetele medicale cheltuielile cu investitiile, dotarile si alte utilitati sunt deductibile in limita venitului realizat anuala, pina la recuperarea lor integrala", decizie de care organul de inspectie fiscala nu a tinut cont.

- potrivit acestui act normativ legiuitorul a facilitat dotarea si investitiile efectuate de cabinetele medicale prin urmare investitiile efectuate pentru achizitionarea unui autoturism sunt considerate cheltuieli deductibile fiscal pina la nivelul veniturilor si nu investitii de natura mijloacelor fixe amortizabile.

- nu au fost luate in considerare de catre organul de inspectie fiscala nici prevederile art. 48 alin. 4 din Legea nr. 571/2003 precum si prevederile art. 24 alin. 16 din acelasi act normativ.

- prin Legea nr. 400/2006 data pentru modificarea OG nr. 124/1998 se precizeaza ca toate investitiile si dotarile cabinetelor medicale se scad din venituri.

- cheltuielile efectuate in baza bonurilor fiscale, sunt cheltuieli deductibile intrucit acestea sunt documente justificative, prevederile invocate de organul fiscal referindu-se la dedecere TVA.

Avind in vedere cele precizate solicita anulara deciziilor de impunere mai sus mentionare prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare, reprezentind diferenta impozit pe venit.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala organul de control pe perioada anilor 2003-2006, a constatat ca nedeductibile cheltuielile efectuate de petent pentru achizitionarea de mijloace fixe, cheltuieli care au fost considerate de catre petent deductibile pina la nivelul veniturilor si nu investitii de natura mijloacelor fixe amortizabile.

Incepind cu data de 01.01.2003, facilitatea prevazuta de Legea nr. 629/2001 privind organizarea si functionarea cabinetelor medicale, Decizia nr. 5/2002 a Comisiei centrale fiscale cu referire la deductibilitatea cheltuielilor cu investitiile efectuate de cabinetele medicale nu se mai aplica, fiind abrogata de Legea nr. 493/2002 de aprobare a OG nr. 7/2001.

Perioada de aplicare a prevederilor mai sus mentionate este 13.11.2001-21.12.2002, dupa aceasta perioada urmind sa se aplice prevederile art. 80 din OG nr. 7/2001 cu privire la amortizarea liniara. Totodata, prin Legea nr. 493/2002 pentru aprobarea OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit art. 9, alin. 2 din OG nr. 124/1998 privind organizarea si functionarea cabinetelor medicale in care se prevedea scaderea din venituri a cheltuielilor efectuate pentru investitii, dotari si alte utilitati necesare infiintarii si functionarii cabinetelor

medicale a fost abrogat incepind cu data de 01.01.2003, aceasta facilitate fiind reintrodusa prin Legea nr. 400/30.10.2006.

Cu privire la nedeductibilitatea cheltuielilor efectuate de catre petent inscise in bonurile fiscale nr. 7434/08.07.2004 in valoare de lei, reprezentind cheltuieli de protocol, nr. 62598/06.07.2004 in valoare de lei reprezentind contravaloare perdele si nr. 165/20.01.2005 in valoare de lei contravaloare cheltuieli de protocol acestea nu au fost completate in conformitate cu prevederile legale. Acestea nu au fost completate pe verso cu denumirea si adresa cumparatorului si nu a fost aplicata stampila unitatii emitente.

Legat de cheltuielile de protocol petentul nu a procedat in conformitate cu prevederile cap. II, lit. e, pct. 46 din Normele metodologice aprobate prin OMFP nr. 1040/2004 in care se precizeaza ca "Pentru fiecare fel de cheltuieli se va intocmi Fisa pentru operatiuni diverse, iar totalul lunar al acestora se va inregistra in Jurnalul privind operatiuni diverse pentru cheltuieli."

Au fost incalcate si prevederile art. 48 alin. 4, lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal in care se precizeaza ca pentru a fi deduse cheltuielile trebuie "sa fie efectuate in cadrul activitatii desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente."

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre organele de inspectie fiscala, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

1). Referitor la achizitiile de mijloace fixe in perioada 2003-2006.

Organul de inspectie fiscala arata ca in perioada supusa inspectiei fiscale petentul a achizitionat mijloace fixe (autoturism, centrala gaz, ecograf, calculator, EKG, monitoare) necesare pentru dotarea cabinetului medical pe care petentul le-a considerat cheltuieli deductibile fiscal pina la nivelul veniturilor si nu investitii de natura mijloacelor fixe amortizabile, situatia acestora fiind redata in Anexa nr. 13 la Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 26.02.2008.

In sustinerea contestatiei petentul se prevaleaza de facilitatile prevazute de pct.3 din Decizia nr. 5/2002 a Comisiei Centrale fiscale privind aprobarea solutiilor referitoare la aplicarea unor prevederi privind impozitul pe venit care precizeaza :

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

In opinia organului de inspectie fiscala facilitatile prevazute de Legea nr. 692/2001 si Decizia nr.5/2002 pentru cabinetele medicale referitoare la cheltuielile de investitii, dotari si alte utilitati deductibile direct din venitul realizat fara a mai tine cont de nivelul amortizarii se aplica pe perioada 13.11.2001 - 31.12.2002.

In drept, in conformitate cu prevederile art.84 alin.2 din OG nr. 7/2001, republicata:

“(2) Pentru aplicarea unitara a prevederilor prezentei ordonante se constituie, la nivelul Ministerului Finantelor Publice, Comisia centrala fiscala a impozitelor directe, condusa de secretarul de stat coordonator al domeniului fiscal. Componenta comisiei se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice. Deciziile Comisiei centrale fiscale a impozitelor directe se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.”

In acest sens a fost emisa Decizia nr. 5/2002 a Comisiei Centrale fiscale privind aprobarea solutiilor referitoare la aplicarea unitara a prevederilor unor articole din OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit care precizeza :

“Pentru cabinetele medicale cheltuielile cu investitiile, dotarile si alte utilitati sunt deductibile in limita veniturii realizat anual, pina la recuperarea lor integrala”.

Solutia Comisiei Centrale fiscale data prin Decizia nr.5 /2002 se aplica pe perioada 13.11.2001- 31.12.2002 avand in vedere prevederile art.1 pct.7 din Legea nr. 629/2001 pentru aprobarea OG nr. 124/1998 .

Acest sistem de calcul nu se mai aplica incepind cu 01.01.2003 intrucit aceasta prevedere din Legea nr. 629/2001 este abrogata cu art. 85 lit. “o” din Legea nr. 493/11.07.2002 de aprobare a OG nr. 7/2001 a impozitului pe venit:

Art.85 - La data intrarii in vigoare a prezentei ordonante se abroga:

o) prevederile art. I pct. 7 din Legea nr. 629/2001 pentru aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 124/1998 privind organizarea si functionarea cabinetelor medicale, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 724 din 13 noiembrie 2001;

Prin urmare, facilitatile prevazute de actele normative mentionate mai sus pentru cabinetele medicale referitoare la cheltuielile de investitii, dotari si alte utilitati deductibile direct din venitul realizat se aplica pe perioada 13.11.2001- 31.12.2002.

Deci perioada de aplicare a acestei solutii este 13.11.2001- 31.12.2002, iar pentru mijloacele fixe achizitionate, plata achizitiei inregistrata in Registrul de incasari si plati reprezinta o cheltuiala nedeductibila in momentul efectuarii ei.

Incepand cu data de 01.01.2004 a intrat in vigoare Legea nr.571/2003 . Potrivit prevederilor titlului II art.24 alin.(4) lit.c din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare: *“ cheltuielile aferente achizitionarii unui mijloc fix amortizabil se recupereaza din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii conform prevederilor legale in vigoare “* , prin urmare pentru cheltuielile cu investitiile efectuate incepand cu data de 01.01.2004 sunt aplicabile prevederile Codului fiscal privind amortizarea.

Avand in vedere cele precizate , se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru cheltuielile cu investitiile efectuate in anul 2003, 2004, 2005 si 2006.

2.Referitor la neadmiterea ca deductibile a unor cheltuieli efectuate pe baza de bonuri fiscale

In perioada anilor 2004-2005 petentul a efectuat o serie de cheltuieli in baza unor bonuri fiscala astfel:

- bon fiscal nr. 7434/08.07.2004 in valoare de lei reprezentind cheltuieli de protocol
- bon fiscal nr. 62598/06.07.2004 in valoare de lei reprezentind contravaloarea perdele
- bon fiscal nr. 165/20.01.2005 in valoare de lei reprezentind cheltuieli de protocol

Aceste cheltuieli efectuate de petent pe baza de bonuri fiscale au fost considerate de catre organul de inspectie fiscala ca si cheltuieli nedeductibile pe motivul ca nu au fost completate pe verso de catre unitatile emitente cu urmatoarele: denumirea si adresa

cumparatorului, codul fiscal al cumparatorului si de asemenea nu a fost aplicata stampila unitatii emitente.

In acest sens OMF nr. 903/21.06.2000 la art. 2 prevede:

“(1) In vederea inregistrarii in contabilitate a bonurilor fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale, unitatile emitente vor completa pe versoul acestui bon urmatoarele informatii: denumirea si adresa cumparatorului, codul fiscal al cumparatorului, respectiv codul numeric personal pentru contribuabilii impusi in baza Ordonantei Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, aplicand stampila unitatii.”

De asemenea, in conformitate cu prevederile cap. II lit. B, pct. 15 din OMFP nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil

“15. Documentele care stau la baza inregistrarilor in evidenta contabila in partida simpla pot dobandi calitatea de document justificativ numai in cazurile in care furnizeaza toate informatiile prevazute in normele legale in vigoare.”

Avind in vedere faptul ca nu au fost respectate prevederile legale mai sus citate organul de inspectie fiscala in mod legal a considerat ca si nedeductibile cheltuielile efectuate pe baza de bonuri fiscale, motiv pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 493/2002, art. 85, coroborate cu art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003 , republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

D E C I D E :

I. - respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de pentru suma de lei reprezentind:

- impozit pe venit global pe anii 2003- 2006 = lei
- majorari de intirziere = lei
- penalitati = lei

3. - prezenta decizie se comunica la :

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestatar la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.