

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de reprezentantul legal al unui cabinetul 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, masina spalat , geanta diplomat, telefon 50%
- Pentru anul 2001, ceas mana , servieta , geanta , telefon 50% din costul total pe 2001 .
- Pentru anul 2002 , 50% din costul telefonului , televizor , video .

Petenta argumenteaza ca masina de spalat este necesara pentru mentinerea conditiilor de igiena a muncii la nivelul cabinetului, geanta diplomat ii este necesara pentru pastrarea unor acte la nivelul cabinetului, ceasul de mana ii este necesar pentru masurarea ritmului cardiac, a pulsului la pacienti. Geanta vizite medicale este obligatoriu a fi detinuta pentru transportarea si pastrarea echipamentelor medicale la domiciliul pacientilor. Televizorul si video au fost achizitionate pentru prezentarea unor cursuri de informare si educatie pentru pacienti. Ca urmare contesta neacordarea acestor cheltuieli ca si deductibile in anii 2000-2002.

**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 masina spalat si geanta diplomat , 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."*

Masina de spalat și geanta diplomat , cheltuieli neacceptate ca și cheltuieli deductibile pe anul 2000 sunt justificate prin facturi (a caror copii sunt la dosarul cauzei) și sunt trecute în Registrul Inventar , după cum dovedeste și extrasul aflat la dosarul cauzei, sunt efectuate în interesul direct al activității (menținerea condițiilor igienico- sanitare, după cum motivează petenta). Același lucru este

valabil și pentru suma reprezentând contravaloarea unui ceas de mână , a unei serviete, și a unei genti pentru vizite medicale, cheltuieli neconsiderate deductibile pe anul 2001, și a sumelor reprezentând un televizor și un video - cheltuieli considerate nedeductibile pe anul 2002.

În conținutul Raportului de Inspectie Fiscala nu este prezentat criteriul de decizie potrivit căruia 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 și deductibile și se va admite capatul de cerere pentru sumele respective.

Cu privire la sumele de vechi reprezentând 50% din costul cu telefonul pe anul 2000, 2001 și 2002 la pct 7 din Normele metodologice date pt aplicarea art 10 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:

*"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 unități de măsură specifice, cum ar fi: kW/h, metri cubi, impulsuri telefonice și altele asemenea, utilizate în interes de afacere, în alte cazuri;"*

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;"*

Ca urmare consideram ca acordarea unui procent de 50% din costul convorbirilor telefonice pe anii 2000, 2001 , respectiv 2002 de către organele fiscale este justificata , deci se va respinge cererea petentei pe aceste sume.

Având în vedere cele menționate mai sus , se va face aplicarea prevederilor art 186 din OG 92/2003 republicata în 2005 privind Codul de Procedura Fiscala , care prevede la alin (1) ca *"(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă."* și se va admite în parte cererea petentei , acceptându-se ca și cheltuieli deductibile sumele reprezentând o mașina de spălat,

o geanta diplomat pe anul 2000, un ceas de mana , o servieta , o geanta de vizite medicale- cheltuieli aferente anului 2001 , un televizor si un video vechi 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.