



## **Ministerul Finanțelor Publice**

**Agencia Națională de Administrare  
Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b  
cod poștal 410 519, Z  
Tel : 0259 433 056  
Fax : 0259 435 209

**DECIZIA Nr. .... din .....2009**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**Cabinetul medical individual "X" din Z**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bihor  
**sub nr. Z**

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Bihor prin adresa nr. Z cu privire la contestatia formulata de Cabinetul medical individual "X" din Z impotriva Deciziei de impunere nr. Z privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere si a Raportului de inspectie fiscala nr. Z.

Obiectul contestatiei il constituie obligatiile fiscale in suma de Z lei reprezentand impozit pe venit in suma Z lei si majorari si penalitati de intarziere aferente in suma de Z lei, ramase de plata in sarcina Cabinetului medical individual "X" din Z ca urmare a unei hotarari judecatoresti definitive si irevocabile, respectiv a Deciziei nr. Z a Curtii de Apel Z.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin posta la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice Bihor fiind inregistrata sub nr. Z si repartizata Activitatii de Inspectie Fiscala Bihor spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze contestația depusă conform art. 209(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Prin contestația formulată impotriva Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z, emise de organul de inspecție

fiscală al Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z, Cabinetul medical individual "X" din Z aduce următoarele argumente:

- precizează ca în urma adresei nr. 70.589/ 12.05.2009 și a Deciziei nr. Z a Curtii de Apel Z a fost emis Raportul de inspecție fiscală nr. Z prin care s-au stabilit în sarcina Cabinetului medical individual "X" noi debite la impozitul pe venit pe anii 2001 - 2005 și accesorii aferente acestora;

- susține ca baza impozabilă la care s-a aplicat Decizia nr. Z a Curtii de Apel Z este diferită de cea existentă în Registrul de încasări și plăți al cabinetului medical și consideră ca există o eroare de calcul în raportul de inspecție fiscală, solicitând stabilirea corectă a bazei impozabile.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/ sau într-o formă de asociere și Raportul de inspecție fiscală nr. Z, ambele comunicate cabinetului medical prin poșta la data de Z, organul de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului a pus în aplicare dispozițiile Deciziei nr. Z a Curtii de Apel Z privind impozitul pe venit datorat pe perioada 2001 - 2005 în suma de Z lei și majorări și penalități de întârziere aferente în suma de Z lei.

III. Având în vedere cele stabilite de organul de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cabinetul medical individual "X" are sediul în Z, str. Z nr. Z și funcționează în baza Autorizației de liberă practică nr. Z eliberată de Direcția de Sănătate Publică a județului Bihor, având codul fiscal Z și CNP Z.

**Cauza supusă soluționării este dacă obligațiile fiscale constând în impozit pe venit și accesorii aferente în suma totală de Z lei rămase de plată pentru Cabinetul medical individual "X" din Z în baza unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile - Decizia nr. Z a Curtii de Apel Z mai pot face obiectul de soluționare a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că, Cabinetul medical individual "X" contestă baza impozabilă și impozitul pe venit în suma totală de Z lei aferent anilor 2001 - 2005 din Decizia de impunere nr. Z emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z, ca urmare a punerii în aplicare a Deciziei nr. Z a Curtii de Apel Z prin care s-a dispus anularea în parte, în privința reținerii ca nedeductibile a cheltuielilor cu achiziționarea combustibilului, a Raportului de inspecție

fiscala nr. Z si nr. Z, a Deciziilor de impunere anuala nr. Z, nr. Z, nr. Z pentru veniturile realizate pe anii 2001 - 2005 si a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, stabilindu-se si obligatia organului fiscal de a emite in acest sens alte decizii de impunere anuala.

De subliniat este faptul ca, baza impozabila si impozitul pe venit impotriva carora vrea sa se indrepte in prezent cabinetul medical au mai fost contestate pe cale administrativa, contestatia anterioara inregistrata sub nr. Z fiind solutionata de Directia Generala a Finantelor Publice Bihor prin Decizia nr. Z, mentinuta de instantele judecatoresti de fond si de recurs in partea privind respingerea contestatiei pentru toate celelalte cheltuieli nedeductibile constatate de organul de control.

**Asadar, prin Decizia de impunere nr. Z si Raportul de inspectie fiscala nr. Z organul de control nu a reverifycat si nu a stabilit “noi debite si accesorii fiscale” asa cum gresit sustine contestatoarea, ci doar si-a indeplinit obligatia de a recalcula impozitul pe venit pe anii 2001 - 2005 potrivit Deciziei nr. Z a Curtii de Apel Z prin care numai cheltuielile cu combustibilul au fost acceptate de instanta judecatoreasca ca deductibile fiscal.**

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 213 alin. (1) si (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Art. 213. Solutionarea contestatiei

(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.

[...]

(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”,

coroborate cu dispozitiile pct. 12.1 lit.c) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/ 2005, unde se mentioneaza:

“12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

[...]

**c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative, luandu-se act de**

solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect.”

Pe cale de consecinta, potrivit prevederilor legale citate mai sus si documentelor existente la dosarul cauzei, Directia Generala a Finantelor Publice Bihor nu se mai poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei de fata privind obligatii fiscale ramase de plata in urma unei hotarari judecatoresti definitive si irevocabile si nu stabilite prin decizia de impunere atacata in prezent, urmand ca cererea petentei sa fie respinsa ca fiind fara obiect.

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) si 213(5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

### **DECIDE**

Respingerea contestatiei formulata de Cabinetul medical individual “X” din Z, ca fiind fara obiect.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bihor conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director coordonator