



DECIZIA NR. din .2007

privind modul de soluționare a contestației formulate de CMI - PEDIATRIE dr. M. înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr... din ...2007 .

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de dr. M. reprezentanta CMI PEDIATRIE - Dr. M M. din municipiul Dragasani, la data de....2007 cu contestație înregistrată sub nr... avind ca obiect :

- Impozitul pe venit in suma de ... lei stabilit prin decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr... din ...09.2007, consecinta a inspectiei fiscale materializata prin raportul de Inpectie fiscala si decizia de impunere inregistrate la Activitatea de Inpectie Fiscala sub nr.../ ...08.2007.

- Nerespectarea procedurii de inspectie fiscala de catre inspector

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca decizia de impunere anuala nr... din ...09.2007 a fost comunicata la data de ...09.2007 conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul contestației, iar decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala inregistrate sub nr.../...08.2007 la data de ...08.2007, conform Procesului-verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare, existent in copie la dosarul cauzei.

Drept urmare, petenta a respectat termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.1 și condițiile prevăzute la art.206 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat la 31.07.2007.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1); art.206; art.207 alin.1 și art.209 alin.1 lit.a din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de CMI - PEDIATRIE dr. M. M. înregistrată sub nr.../...09.2007.

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. CMI - PEDIATRIE dr. M. M. din Drăgașani, Str... formulează contestație împotriva actelor administrative fiscale motivand urmatoarele :

1. a) Petenta susține că nu este de acord cu suma de plata stabilita prin decizia de impunere anuala deoarece nu s-a tinut cont de plățile anticipate ale anului 2006, iar activitatea cabinetului a încetat la 01.07.2006, când trebuia recalculat impozitul pentru activitatea desfășurată pâna la închidere. Astfel, venitul net al celor 6 luni a fost de 13.041 lei la care impozitul datorat era de ... lei si nu de ... lei cat s-a stabilit de catre organele de impunere.

b) Petenta sustine totodata că nu s-a ținut cont de plățile efectuate in anul 2007, respectiv nu se regaseste plata sumei de ... lei (chit. nr...) efectuata la Trezoreria Dragasani la data de04.2007.

c) Petenta sustine ca in mod eronat nu s-a tinut cont de valoarea ramasa neamortizata de ... lei a mijlocului fix (autoturism) la data incetarii activitatii cabinetului, valoare ce trebuia trecuta pe cheltuieli.

2. In ceea ce priveste nerespectarea procedurii de inspectie fiscala petenta sustine ca deoarece a solicitat reglarea evidentei fiscale cu cea a cabinetului din punct de vedere al impozitelor datorate, nu i s-a transmis un aviz de verificare si desi a pus la dispozitie documentele solicitate, ale caror rezultate au fost concretizate prin " decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala, anexa la aceasta, nr.../...08.2007" efectuata de insp., nu a primit un raport al acesteia.

Asupra modului de comunicare a actului administrativ fiscal petenta a formulat la data de ...2007 sesizare, inregistrata la DGFP Valcea sub nr..., existenta in copie la dosarul cauzei.

In concluzie, petenta solicita rectificarea deciziei de impunere pe anul 2006 tinind cont de platile anticipate pe anul 2006, plata efectuata in anul 2007 cât si valoarea neamortizata a mijlocului fix.

B. Din deciziile de impunere contestate și raportul de inspectie fiscală întocmit la data de ...08.2007, anexa la acestea, rezultă următoarele :

In baza declaratiei nr... privind veniturile realizate pentru anul 2005 depusa de D-na M. M la data de ...05.2006, organul fiscal a emis decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006 nr... din ...05.2006 prin care s-au calculat plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2006 in cuantum de ... lei, corespunzator unui venit net estimat de ... lei .

Prin Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr... din ...04.2007 intocmită de A.F.P. a Municipiului Drăgășani au fost compensate din oficiu obligații de plată in sumă totala de ... lei, din care : venituri din activitati independente ... lei, respectiv ...lei venituri din cedarea folosintei bunurilor.

La data de ...08.2007 CMI M. M. a facut obiectul unei inspectii fiscale privind modul de determinare, declarare si virare a impozitului pe venit din activitatile independente, in conformitate cu prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, OMF1040/2004 privind organizarea si conducerea contabilității in partidă simplă de catre contribuabilii care au calitatea de persoane fizice, constatându-se urmatoarele :

Situatia veniturilor si a cheltuielilor se prezintă astfel :

1. veniturile totale constatate	..... lei
- venituri cabinet	..... lei
- venituri cedarea folosintei bunurilor	..... lei
2. cheltuieli totale constatate	..... lei
- salarii, gaze, energie	..... lei
3. venit net constat	..... lei

Conform contractului nr.../...02.2001, au fost stabilite venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de ...lei, chiria lunara fiind de ... lei.

Urmare inspectiei fiscale,s-a stabilit un impozit pe venit suplimentar pentru anul 2006 in suma de ... lei, la care s-a adaugat suma de... lei reprezentand plăți anticipate pentru anul 2006 stabilite cu titlu de impozit, care au fost compensate prin Nota de compensare nr.../ ...04.2007.

II. Luând în considerare constatările organului de control, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, punctele de vedere exprimate in cauza, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului, se rețin următoarele :

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă obligațiile fiscale in suma de ... lei stabilite prin decizia de impunere anuala

pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. /...09.2007, comunicata de AFP Dragasani urmare valorificării in evidenta fiscala a datelor din Raportul de inspectie fiscala nr... din ..08.2007, sunt legal datorate de CMI-Pediatrie M.M.

1. Referitor la suma de ... lei reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Vâlcea prin decizia de impunere și raportul de inspecție fiscală înregistrate sub nr. .../...08.2007, se rețin următoarele :

În fapt, CMI-Pediatrie M . M a funcționat în baza Autorizației nr... din...06.2003, emisă de Direcția de Sănătate Publică a județului Vâlcea.

Cabinetul medical individual M. M a fost înregistrat in Registrul Unic al Cabinetelor Medicale sub numarul de identificare /...03.2002, pentru activitatea autorizata de PEDIATRIE, conform certificatului de înregistrare nr. ..., eliberat de Direcția de Sănătate Publică a județului Vâlcea.

CMI-Pediatrie M. M a încetat activitatea la data de ...06.2006 la cerere, conform adeverintei nr.../...06.2006 eliberată de Direcția de Sănătate Publică Râmnicu-Vâlcea.

Urmare inspectiei fiscale efectuate de catre Activitatea de Inspectie Fiscala Valcea a fost intocmita decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala, anexă a acesteia, la data de ...08.2007 înregistrate sub nr... din care rezulta urmatoarele :

- venituri totale constatate	..... lei
- venituri cabinet	..... lei
- venituri cedarea folosintei bunurilor	..... lei
- cheltuieli totale constatate	..... lei
(salarii, gaze, energie)	
- venit net constatat	..... lei.

Din decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar întocmită în baza raportului de inspecție fiscală rezultă inșa un venit net anual impozabil recalculat de ... lei cu un impozit aferent de lei , o diferenta suplimentara de venit net anual de ... Lei, cu o **diferență de impozit pe venitul net anual stabilită suplimentar în sumă delei**

Urmare valorificării in evidenta fiscala a datelor din raportul de inspectie fiscala a fost emisă decizia de impunere anuală nr... din....09.2007, cu o **diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus de ... lei și o diferență de impozit conform art.88 (2) din OG 92/2003, republicată constatată în plus de ... lei .**

ÎN DREPT, veniturile din activități independente sunt definite de art. 46 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează :

“Definirea veniturilor din activități independente :

(1) Veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, **veniturile din profesii libere** și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obinute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.

Totodată art. 48 din același act normativ precizează :

" Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activitati independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă :

(1) Venitul net din activități independente se determina ca diferența între venitul brut si cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 si 50.

(2) Venitul brut cuprinde:[..]

c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, inclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității; [..]

De asemenea OMF nr.1040/2004 privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partida simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabili în conformitate cu prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, precizează :

"33. Evidența contabilă în partidă simplă a veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor, astfel:

- a) venituri din activități care constituie fapte de comerț;
- b) venituri din profesii libere;**
- c) alte venituri.

Pentru asociațiile fără personalitate juridică evidența contabilă în partidă simplă a veniturilor se va ține în mod distinct.

35. [...] **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.**

Evidența contabilă în partidă simplă a cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, în funcție de natura lor, astfel:

- a) cheltuielile efectuate în interesul direct al activității, cum sunt:
 - cheltuielile cu energia și apa;
 - cheltuielile de personal;
 - cheltuielile cu impozite și taxe, altele decât impozitul pe venit;
 - cheltuielile reprezentând contribuțiile pentru asigurările sociale de stat, pentru constituirea Fondului pentru plata ajutorului de șomaj, pentru asigurările sociale de sănătate, precum și alte contribuții obligatorii;
- d) cheltuielile cu amortizarea fiscală; [..]"

Din actele normative enunțate se reține că venitul net din activități independente se determină în sistem real pe baza datelor din evidența contabilă, ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente venitului.

În venitul brut se includ veniturile comerciale, **veniturile din profesii libere** și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere.

De asemenea la încetarea activității în venitul brut se includ sumele obținute din valorificarea bunurilor din patrimoniul afacerii, înscrise în Registrul-inventar, cum ar fi: mijloace fixe, obiecte de inventar și altele asemenea, precum și stocurile de materii prime, materiale, produse finite și mărfuri rămase nevalorificate.

Din venitul brut se scad cheltuielile aferente venitului care potrivit legii sunt deductibile cum ar fi: cheltuieli cu achiziționarea de materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar și mărfuri, **cheltuieli cu amortizarea**, cheltuieli de personal etc .

Din analiza raportului de inspectie fiscală, CAP IV privind impozitul pe venit , a deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscală precum și din punctul de vedere exprimat de ACF Valcea în conformitate cu disp. pct.3 din Instrucțiunile de aplicare a Titlului IX din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscală aprobate de Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005, rezulta următoarele:

Față de veniturile și cheltuielile declarate de către d-na M. M. prin Declarația anuală de venit pentru activități independente pe anul 2006 înregistrată sub nr.../...05.2006 din care rezultă : **venit brut în suma de ... lei, cheltuieli deductibile în suma de ... lei și venit net în suma de ... lei**, organele de inspectie fiscală au stabilit următoarea situație privind veniturile și cheltuielile contribuabilului :

- venituri totale constatate	..... lei
- venituri cabinet	.....lei

- **venituri cedarea folosintei bunurilor** lei
- **cheltuieli totale constatate** lei
- (salarii, gaze, energie)**
- **venit net constatat** lei.

Prin decizia de impunere nr..../...08.2007 privind impozitul pe venit suplimentar de plata stabilit de organele de inspecție fiscală, emisa in baza raportului de inspectie fiscala apare consemnata următoarea situație :

- venit net anual impozabil evidențiat în decizia de impunere anuală lei;
- diferență de venit net anual stabilită suplimentar lei;
- **venit net anual impozabil recalculat** lei;
- impozit pe venitul net stabilit prin decizia de impunere anuală lei ;
- impozit pe venitul net stabilit de organele de inspecție fiscalălei;
- diferență de impozit pe venitul net anual stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală ... lei .

Prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestatiei intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala Vâlcea in conformitate cu disp. pct.3 din Instructiunile de aplicare a Titlului IX din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscala aprobate de Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005, se precizeaza urmatoarele :

“Diferenta de impozit stabilit suplimentar de inspectia fiscala provine din vanzarea unui autoturism de catre CMI M. M catre M. R. L. conform facturii nr./...12.2006.

Conform prevederilor art. 48, alin. 2, lit. c, din Legea nr. 571/ 2003,privind Codul fiscal cu modificările si completările ulterioare, in venitul brut al anului 2006 a fost cuprins si castigul din transferul activelor din patrimoniul afacerii utilizate intr-o activitate independenta.

De asemenea, organul de inspectie fiscala a avut in vedere si prevederile punctului 35 din normele metodologice privind organizarea si conducerea evidenței contabile in partida simpla de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile Legii nr.571/ 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin OMFP nr. 1040/ 2004.”

De asemenea, prin acelasi referat se precizeaza faptul ca Activitatea de Inspectie Fiscala propune mentinerea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar nr..../ ...08.2007 in suma de lei.”

Avand in vedere prevederile legale mentionate, sustinerile părților, documentele existente la dosarul cauzei, organele de solutionare a contestatiei rețin urmatoarele :

Față de declarația anuala a petentei nr. .../....05.2006 prin care declara pe anul 2006 un venit brut în sumă de ... lei, organele de inspecție fiscală au procedat la majorarea acestuia la suma de ... lei, fără a preciza temeiul legal cu încadrarea pe text și articol de lege a diferentei in cauza în sumă de ... lei .

De asemenea organele de inspectie fiscala au diminuat cheltuielile deductibile de la suma de ... lei (declarata de petenta) la suma de ... lei, fără a preciza componența cheltuielilor în sumă de ... lei , pentru care nu s-a acordat deductibilitate si temeiul legal cu încadrarea pe text și articol de lege.

Prin raportul de inspectie fiscala, s-au inclus în venitul brut constatat și veniturile din cedarea folosinței bunurilor în sumă de ... lei, in conditiile in care acestea reprezinta o altă sursă de venit, contrar dispozitiilor art.80 alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal modificata si completata prin Legea 343/2006 care stipuleaza ca “ [...] Venitul net anual impozabil se stabileste pe fiecare sursa de venit [...] “ .

Venitul net constatat prin raportul de inspecție fiscală care este în sumă de ... lei nu coincide cu cel înscris în decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala care este în sumă de ... lei .

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, Activitatea de Inspectie Fiscala Valcea, a precizat ca în venitul brut aferent anului 2006 a fost inclus câștigul din

vânzarea unui autoturism conform facturii nr.../...12.2006 precum și faptul că impozitul pe venit stabilit suplimentar prin raportul de inspecție fiscală nr. .../ ...08.2007 este în sumă de ... lei.

Impozitul pe venit suplimentar in suma de ... lei pentru care ACF Valcea propune respingerea contestatiei formulate de CMI M., nu coincide insa cu cel inscris in decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata stabilit de inspectia fiscala care este de ... lei ron.

Mai mult decit atit, din cuprinsul raportului de inspectie fiscala nu rezultă consemnarea vreunui aspect privind modul de valorificare al autoturismului, respectiv : daca venitul obtinut din vânzarea acestuia, respectiv suma de ... lei a fost inclus in venitul brut stabilit de catre organele de inspectie fiscala, cu toate ca acesta a fost majorat doar cu suma de ... lei, daca mijlocul fix a fost inscris in registrul inventar, s-a calculat sau nu amortizare etc.

Pe de alta parte, prin contestația așa cum a fost formulată petenta sustine ca in mod eronat, nu s-a tinut cont de valoarea ramasa neamortizata de ... lei, a mijlocului fix (autoturism) la data incetarii activitatii cabinetului, valoare ce trebuia trecută pe cheltuieli.

In aceste conditii, avind in vedere ca in raportul de inspectie fiscala nu se consemneaza situatia de fapt a mijlocului fix in cauza, iar potrivit punctului de vedere exprimat de ACF Valcea, majorarea veniturii brut s-a efectuat cu **cistigul** din vnzarea acestuia , al carui mod de detriminare nu este prezentat, organele de solutionare a contestatiei se afla in imposibilitatea de a se pronunta asupra veniturii brut stabilit de organele de inspectie fiscala. .

Concluzionând, organele de soluționare a contestației rețin că prin Raportul de inspectie fiscala nr.../ ...08.2007 organele de inspectie fiscala nu-si intemeieaza diferentele constatate atat la venituri cat si la cheltuieli pe prevederi legale cu menționarea expresă a actului normativ și a articolului de lege incalcat si nu detaliaza componenta acestora, pentru fundamentarea legală a diferentiei de impozit pe venit net stabilită suplimentar pe anul 2006.

In consecinta, organele de soluționare nu pot determina cu claritate baza impozabilă neputându-se substitui organelor abilitate să efectueze control fiscal.

Drept urmare, aflându-se în imposibilitatea de a se pronunța asupra diferenței de impozit pe venit aferent anului 2006 stabilită suplimentar în sumă de ... lei, organele de soluționare se vor pronunța în consecință, cu aplicarea dispozițiilor art.216, alin.3 din OG92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală care precizează "Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

Totodată, în speța de față se vor avea în vedere și dispozițiile prevăzute la pct.12.6, pct.12.7 și 12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, rep.aprobate de Ordinul 519/2005 prin care se precizează :

"12.6 În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7 Decizia de desființare va fi pusă in executare in termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Referitor la sustinerea petentei potrivita careia pentru diferenta de impozit pe venit ce rezulta din decizia de impunere anuala in suma de ...lei, nu s-a tinut cont de platile anticipate cu titlu de impozit aferente anului 2006 in conditiile in care activitatea cabinetului a încetat la data de 01.07.2006.

În fapt, CMI-Pediatrie M. M. a încetat activitatea la data de 21.06.2006 la cerere, conform adeverinței nr.../...06.2006 eliberată de Direcția de Sănătate Publică Ramnicu-Valcea.

D-na M. M a fost înregistrată în evidența fiscală cu un venit net din activități independente profesii libere **în suma de ... lei** declarate prin declarația anuală de venit privind veniturile realizate în anul 2005 înregistrată la AFP Dragasani sub nr... din ...05.2006 .

Întrucât declarația privind venitul realizat în anul 2005 a fost depusă de CMI - Pediatrie M.M. pe data de ...05.2006, după expirarea primului termen de plată, cuantumul plății anticipate pentru termenul din ...03.2006 a fost egal cu cel aferent ultimului termen de plată al anului precedent.

Astfel ca pentru venitul net estimat de ... lei în anul 2005 s-au calculat plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2006 **în cuantum de ... lei**, conform deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr.../...05.2006, repartizate după cum urmează :

-15.03.2006	..... lei
-15.06.2006	..... lei
-15.09.2006	..... lei
-15.12.2006	..... lei

La data de **...03.2007**, sub nr..., CMI - M.M. a depus la AFP Dragășani declarația specială privind veniturile realizate pentru anul 2006, din care rezultau următoarele :

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

La aceeași dată, d-na M. M. a solicitat prelucrarea declarației speciale privind veniturile realizate în anul 2006 menționând faptul că activitatea cabinetului medical a încetat la data de 01.07.2006.

Urmare acestei solicitări, AFP Dragășani a emis decizia de impunere anuală nr.../...04.2007, rezultând **o diferență anuală de regularizat stabilită în minus în suma de .. lei.**

Prin nota de compensare nr.... din **...04.2007**, diferența de impozit anual de regularizat stabilită în minus în suma de ... lei, a fost compensată după cum urmează:

- lei - impozit venit din cedarea folosinței bunurilor;
- lei - impozit venit din activități independente.

Prin Punctul de vedere privind soluționarea contestației formulată de CMI-Pediatrie M M întocmit de AFP Dragasani în temeiul pct.3 din Instrucțiunile de aplicare a Titlului IX din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală aprobate de Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005, se precizează următoarele :

"În cursul anului 2006 în contul impozitului pe venit D-na M.M a efectuat plăți anticipate, după cum urmează :

- ... lei achitați cu chitanța nr... din ... martie 2006;
- ... lei suma compensată din suprasolvirea înregistrată de cabinet în contul de regularizări ca urmare a achitării în plus în data de2005 cu chitanța nr.... a sumei de ... lei pentru obligația de plată în suma de... lei, **înregistrând astfel la 31.12.2006, o sumă restantă de ... lei**, formată din plăți anticipate 2006 neachitate de ... lei și majorări de întârziere calculate ca urmare a neachitării debitului în suma de ... lei (situație analitică debite, plăți, solduri, pentru anii 2005 - 2006).

De asemenea, concomitent cu compensarea efectuată în data de ..04.2007, a fost efectuată o plată în numerar în suma de ... lei cu chitanța nr... din ...04.2007, fapt ce a condus la o suprasolvire de ... lei în contul impozitului pe venit profesii libere, rezultând de plată = **X lei suma achitată în plus.**

Decizia de impunere anuală nr... din ...04.2007 a fost modificată prin valorificarea în evidența fiscală a datelor din raportul de inspecție fiscală nr... /...08.2007, după cum urmează :

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

Astfel, a fost emisa o noua decizie nr... din ..09.2007 cu un venit net din profesii libere in suma de ... lei, cu **o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus de lei."**

Din cele prezentate se reține că față de plățile anticipate cu titlu de impozit stabilite pentru anul 2006 în sumă de ... lei, urmare declarației speciale depuse la data de ...03.2007 s-a stabilit la un venit net de ... lei cu un impozit pe venitul anual impozabil datorat de ... lei, rezultând astfel o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în minus în sumă de... lei.

Din punct de vedere al obligației de plată, suma de ... lei nefiind achitată de contribuabil efectiv ci doar compensată prin regularizare față de plățile anticipate cu titlu de impozit stabilite pentru anul 2006, aceasta diferență constatată în minus urmare definitivării impunerii pe anul 2006 nu poate fi restituită contribuabilului, intrucât aceasta nu reprezintă o plată în plus achitată în contul obligațiilor la bugetul de stat.

De asemenea, potrivit datelor din evidenta fiscală a AFP Dragășani se reține că față de obligațiile de plata stabilite reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit stabilite de organul fiscal pentru anul 2006 în sarcina CMI - Pediatrie M. M și platile efectuate de cabinet în contul acestora în numerar, de ... lei, ...lei și ... lei, precum și compensarea efectuată de organul fiscal urmare rectificării deciziei de impunere anuală în suma de ... lei, rezultă o suprasolvire a cabinetului la data de 31.12.2006 de ... lei.

Mai mult decât atât, susținerea petentei potrivit careia nu au fost luate în calcul sumele achitate în contul impozitului pe venit aferent anului 2006, nu este reală intrucât potrivit situației analitice debite-plăți-solduri aferente anului 2006 și 2007 (existente în copie la dosarul cauzei), rezultă evidențierea distinctă a sumelor achitate de CMI-Pediatrie M. M, astfel cum au fost prezentate atât de petentă, cât și de AFP Dragășani prin punctul de vedere exprimat privind contestatia formulata de contribuabil.

În concluzie, organele de soluționare a contestatiei rețin că decizia de impunere anula nr.../09.2007 a fost emisă de AFP a municipiului Dragasani în baza rezultatelor inspectiei fiscale asupra carora, potrivit considerentelor prezentate anterior la punctul 1 din prezenta, urmeaza sa se pronunte în sensul desființării raportului de inspectie fiscala și deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de către inspectia fiscala.

Drept urmare, ca o consecință a celor de mai sus, organele de soluționare a contestatiei urmeaza sa se pronunte cu aplicarea dispozițiilor art.216, alin.3 din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală care precizează "Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.", desfiintind și decizia de impunere anula nr.../ ...09.2007 emisă de AFP a municipiului Dragasani, urmînd ca acesta să fie refacuta în baza rezultatelor inspectiei fiscale ce se va efectua.

2.Referitor la procedura de desfasurare a inspectiei fiscale efectuata de inspector M C

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, prin biroul de soluționare contestatiei este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de CMI- Pediatrie M. M în condițiile în care nu are competența materială de a soluționa sesizarea privind procedura de desfășurare a controlului fiscal.

In fapt, prin contestatia formulata de CMI- Pediatrie M. M la data ...09.2007, a invocat nerespectarea procedurii de inspectie fiscala, deoarece petenta a solicitat reglarea evidentei fiscale cu cea a cabinetului din punct de vedere al impozitelor datorate, nu i s-a transmis un aviz de verificare și deși a pus la dispoziție documentele solicitate, ale căror

rezultate au fost concretizate prin decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala, anexa la aceasta, nr.../ ...08.2007 efectuată de inspector M.C, nu a primit un exemplar al acestora.

In drept, potrivit dispozițiilor art.85 alin.(1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală :

"(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri."

Totodată art. 206, alin.2 din același act normativ precizează :

"Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal "

Art. 209 alin.(1) lit.a și alin.(2) din același act normativ prevede:

" 1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, după caz, de către organul fiscal stabilit la art.33 alin.3;[...]

Din cele de mai sus, rezultă că impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin **decizie de impunere, care constituie titlu de creanță și este susceptibilă de a fi contestată, la baza acesteia stând raportul de inspectie fiscală.**

Pct.9.8 din Ordinul 519/ 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat precizează:

" În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia."

Mai mult decât atât, aceasta solicitare a petentei mai face obiectul petitei nr..../ ...10.2007 aflată în curs de soluționare sub nr.../...10.2007 la Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea .

Având în vedere cele de mai sus, organele de soluționare a contestației urmează să procedeze în consecință, transmitând sesizarea formulată de CMI - Pediatrie M. M în ceea ce privește acest capăt de cerere Comisiei de disciplină din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea spre competența soluționare potrivit procedurii prevăzute de H.G.1083/25.10.2001 privind organizarea și funcționarea comisiilor de disciplină din cadrul autorităților și instituțiilor publice..

Referitor la speța supusă soluționării, serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea prin adresa nr.../...10.2007, existentă la dosarul cauzei opiniază în același sens.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art. 206 alin.1, art. 209 alin.1 lit.a), art. 211 și art. 216, alin. 3) din OG 92/2003, rep., privind Codul de procedură fiscală, republicat la 31.07.2007 , se :

DECIDE :

Art.1. Desființarea deciziei de impunere si a raportului de inspectie fiscala, anexa a acestuia, inregistrate la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr... /...08.2007, precum si a

deciziei de impunere anuala nr..../ ...09.2007 emisă de A.F.P. Dragasani si refacerea acestora având in vedere considerentele reținute la punctul 1 din prezenta decizie.

Art.2. Declinarea competentei de solutionare privind capatul de cerere referitor la procedura de desfasurare a inspectiei fiscale catre Comisia de Disciplina din cadrul Direcției Generale a Finantelor Publice a Judetului Valcea.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac si poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la comunicare.