



DECIZIA nr. 49/29.07.2010
privind soluționarea contestației formulate de
C.M.I. dr. "PL"
înregistrată la D.G.F.P. Vsub nr. ---/16.06.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală V-Serviciul de inspecție fiscală persoane fizice, cu adresa nr. ***/22.06.2010, înregistrată la D.G.F.P. V sub nr. .../28.06.2010 asupra contestației nr. 24/15.06.2010, formulată de **C.M.I. dr. "PL" din H,**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V sub nr. ---/16.06.2010.

Contestația are ca obiect **suma de S lei**, stabilită prin decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ---/27.04.2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ---/27.04.2010, comunicat la data de 18.05.2010 conform copiei de pe adresa nr. ---/27.04.2010 existentă la dosarul cauzei, reprezentând:

- **impozit pe venit în sumă de..... s1 lei ;**
- **majorării aferente impozitului pe venitul în sumă de s2 lei.**

C.M.I. dr. "PL" a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 alin. (1) și art. 209, alin. (1) lit. a) din O.G. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V este competentă să soluționeze contestația.

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

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-a constatat:

CMI dr. "PL" formulează contestația împotriva deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ---/27.04.2010 pentru anii 2008 și 2009.

Petenta susține că a fost stabilită în mod eronat baza de impozitare în sumă de s2 lei și obligațiile fiscale suplimentare de plată reprezentând impozit pe venit pentru anii 2008 și 2009 în sumă de s1 lei și majorările aferente în sumă de s2 lei, motivând următoarele:

- suma de ss lei, considerată eronat, la control, ca nefiind efectuată pentru realizarea de venituri impozabile și ca atare nedeductibilă, reprezintă în fapt cheltuială cu achiziționarea unui spațiu în anul 2008 (contract de vânzare -cumpărare în valoare de x lei cu destinația „ Cabinet Medical Individual” din care în anul 2008 a fost scăzută din veniturile realizate suma de ss lei), în conformitate cu prevederile art. 9 alin. 1¹ din O.G. nr. 124/1998 privind organizarea și funcționarea cabinetelor medicale precum și art. 48 alin. 4 lit. c) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal;

- suma de sss lei, cheltuieli cu materiale de construcții, considerate de organul de control ca nedeductibile reprezintă contravaloarea unor lucrări impuse de normativele de funcționare a cabinetelor medicale și au fost efectuate pentru buna

desfășurare a activității și nu pot fi încadrate în categoria cheltuielilor nedeductibile enumerate la art. 48 alin. 7 lit. a), lit. c) și lit. f) din Codul fiscal, cum eronat arată organul de inspecție fiscală în decizia de impunere contestată.

- decizia de impunere a fost întocmită în data de 27.04.2010 iar invitația pentru discuția finală a fost făcută pentru data de 28.04.2010 și prin urmare nu i s-a dat dreptul de a se apăra și a justifica eventualele neclarități apărute la control;

- nu i s-a dat posibilitatea să-și exprime în scris punctul de vedere cu privire la constatările organului de inspecție fiscală, așa cum prevede formularul „Înștiințare pentru discuția finală” deși nu a transmis echipei de control nicio notificare prin care a renunțat la acest drept.

În concluzie, petenta solicită anularea deciziei de impunere nr. ---/ 27.04.2010, întocmită în baza raportului de inspecție fiscală nr. ---/27.04.2010 și anexează în susținere, copii după:

- Raportul de inspecție fiscală nr. ---/27.04.2010;
- Decizia de impunere nr. ---/27.04.2010;
- Adresa de înaintare a Raportului de inspecție fiscală nr. ---/27.04.2010;
- Invitația la discuția finală;
- Declarația pe proprie răspundere;
- Contract de vânzare cumpărare spațiu.

II. Din actele contestate, rezultă următoarele :

CMI dr. "PL" funcționează în municipiul H, ----, județul V în baza Autorizației de liberă practică nr. ---/05.11.2002, eliberată de D.S.P. V pentru activitate de medic de familie și are CUI

Contribuabilul a făcut obiectul unei inspecții fiscale, pe perioada 01.01.2008-31.12.2009 ale căror constatări s-au materializat prin Raportul de inspecție fiscală nr. ---/27.04.2010 și Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ---/27.04.2010 din care rezultă următoarele:

Referitor la impozitul pe venit:

- anul 2008:

CMI dr. "PL" a depus Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2008 în baza careia s-a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2008, stabilindu-se impozit anual pe venit, după cum urmează::

- venit brutvvvvv lei;

- cheltuieli deductibile.....cdcd lei;

- venit netvn lei;

- impozit pe venitul net anual impozabil datoratip lei; din care obligații privind plățile anticipate pa lei, conform deciziei pentru plăți anticipate nr./13.05.2008 și di lei diferența impozit pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală pentru anul 2008.

Organele de inspecție fiscală au stabilit un venit net suplimentar în sumă de vns lei și un impozit pe venit în plus, în sumă de ivns lei, apreciind că petenta nu a respectat prevederile art. 48 alin. 7 lit. i) din Codul fiscal și ale art. 1 pct. (2) lit. a și d din O.M.F. nr. 293/2006 înregistrând cheltuieli cu carburanți în sumă de "chcar" lei care nu sunt efectuate pentru realizarea de venituri iar suma de ss lei înregistrată ca și cheltuială deductibilă reprezintă contravaloarea apartamentului achiziționat care nu este deductibilă fiscal.

Pentru impozitul pe venit în plus astfel stabilit s-au calculat majorări de întârziere în suma de s2 lei pe perioada 25.07.2009 -23.04.2010 (ivns X 272 zile X 0,1 %).

- Anul 2009

C.M.I. dr. "PL" a depus Declarația privind veniturile estimate pentru anul 2009, înregistrată la A.F.P. H la nr. ...2/15.05.2009, prin care a declarat un venit net anual estimat în sumă de vna lei și un impozit pe venitul net anual anticipat în sumă de ip lei, fiind emisă în acest sens și Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr./25.05.2009.

Prin declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2009, C.M.I. dr. "PL" a declarat:

- Venit brutvnbr lei;
- Cheltuieli deductibile.....cdr lei;
- Pierdere fiscalăpf lei;

Organele de inspecție fiscală au constatat un venit net anual în sumă de vns lei și un impozit pe venit suplimentar de plată în sumă de 912 lei.

Diferența suplimentară la baza impozabilă în suma de vns lei (sss lei cheltuieli nedeductibile – pfd lei pierdere fiscală declarată) stabilită de inspecția fiscală provine din considerarea ca nedeductibile a cheltuielilor în sumă de chnss lei, în conformitate cu prevederile art. 48 alin. 7 lit. i) din Codul fiscal și art. 1 pct. (2) lit. a) și d) din O.M.F. nr. 293/2006, astfel:

- suma de sss lei cheltuieli cu materiale de construcții utilizate la investițiile efectuate la construcția „Cabinet Medical Individual”;

- suma de chp lei cheltuieli, în scop personal din care lei combustibili și lei materiale consumabile.

III. Luând în considerare susținerile organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului V prin Compartimentul Soluționare Contestații se poate pronunța asupra diferenței de impozit pe venitul anual în sumă de s1 lei cu majorările de întârziere aferente în sumă de s2 lei stabilite de organele de inspecție fiscală, în condițiile în care nici din actul administrativ fiscal contestat, nici din Raportul de inspecție fiscală nr. ---/27.04.2010 nu rezultă clar motivele de fapt și de drept pentru care nu s-a acordat dreptul de deducere a cheltuielilor.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului V- Biroul Inspecție Fiscală Persoane Fizice au efectuat verificarea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat de **C.M.I. "PL" pentru perioada 01.012008 - 31.12.2009**, consemnând rezultatele acestei inspecții în Raportul de inspecție fiscală nr. ---/27.04.2010 în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ---/27.04.2010.

În baza documentelor puse la dispoziție, organele de inspecție fiscală au stabilit că în anul 2008 petenta nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor în sumă de vns lei consemnând în Raportul de inspecție fiscală nr. ---/27.04.2010 că acestea reprezintă *cheltuieli cu carburanți în sumă de "chcar" lei și valoarea apartamentului achiziționat în sumă de ss lei* invocând în drept prevederile art. 48 alin. (7) lit. i) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare precum și art. 1 pct. 2, lit. a și d din OMF nr. 293/22.02.2006, fără a consemna cu claritate motivele de fapt ce au condus la considerarea acestor cheltuieli ca fiind nedeductibile la calculul impozitului pe venit.

Totodată, venitul net stabilit după evidență, prin Raportul de inspecție fiscală nr. ---/27.04.2010 este în sumă de vns lei (în timp ce prin decizia de impunere este în suma de vnsd lei), impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată pentru anul 2008 este în sumă de ivns lei iar majorările de întârziere aferente calculate până la 23.04.2010 sunt în sumă de s2 lei.

Pentru anul 2009, organul de inspecție fiscală stabilește că cheltuielile în sumă de sss lei reprezentând materiale de construcții utilizate la „construcția Cabinetului

Medical Individual" sunt nedeductibile fiscal iar suma de chp lei reprezintă carburanți și materiale consumabile utilizate în scop personal, fără a preciza și cum a stabilit această stare de fapt. Articolele de lege invocate ca fiind încălcate de contribuabil sunt art. 48 alin. (7) lit. i din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare precum și art. 1 pct. 2, lit. a și d din OMF nr. 293/22.02.2006.

În Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ---/27.04.2010 organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de impozit pe venitul net anual în sumă de ivnsc lei, consemnând la punctul 4.2. Motivul de fapt - „Diferența constatată de inspecția fiscală în sumă de vns lei, aferent anului 2008, vns lei aferent anului 2009 reprezintă cheltuieli nedeductibile conform art. 48 alin. (7) lit. a, c și f din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar la punctul 4.3. Temeiul de drept - Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal republicat, cu modificările și completările ulterioare, art. 48, alin.(7) lit. a, c și f.

Din totalul obligațiilor fiscale suplimentare stabilite prin decizia de impunere nr. ---/27.04.2010 în sumă de ob s lei reprezentând impozit pe venit în sumă de imp lei și majorări aferente impozitului pe venit în sumă de s2 lei, C.M.I. dr. "PL" contestă suma de S lei, din care impozit pe venit în sumă de s1 lei aferent bazei de impunere stabilită suplimentar în sumă de s2 (ss lei pentru 2008+sss lei pentru anul 2009) și majorări aferente în sumă de s2 lei.

În drept, potrivit art. 94 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: "*(1) Inspecția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.*

(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse:[...]"

În speță sunt aplicabile și prevederile art.109 din același act normativ, precum și al punctelor 106.1. și 106.3. din Normele metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004, care stipulează următoarele:

Art. 109 "Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. [...]"

Norme metodologice:

"106.1. Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.

106.2. La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucișate și orice alte acte"

În ceea ce privește conținutul raportului de inspecție fiscală, literele A și B. ale Capitolului 4 Constatări privind impozitul pe venit din Anexa 2 Instrucțiuni privind

conținutul și obiectivele minimale ale Raportului de inspecție fiscală încheiat la persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 357/2007 privind modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală încheiat la persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, prevede:

„În cazul verificării impozitului pe venit, se vor avea în vedere următoarele:

1. perioada supusă inspecției fiscale, în cazul impozitului pe venit, va fi întotdeauna un an fiscal încheiat și pentru care s-a emis decizia de impunere anuală sau până la data încetării activității;

2. constatările fiscale se vor prezenta pe fiecare an fiscal și se vor referi la:

- verificarea realității declarațiilor fiscale, după caz, în corelație cu datele din evidența contabilă în partidă simplă, declarațiile speciale sau orice alte documente justificative existente în evidența contribuabilului sau obținute prin controale încrucișate, precum și cu alte declarații depuse în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

- verificarea modului de evidențiere a veniturilor, pentru determinarea tuturor operațiunilor impozabile realizate de contribuabil, inclusiv identificarea faptică a surselor generatoare de venit, după caz;

- verificarea înregistrării tuturor veniturilor aferente activității desfășurate;

[...];

- verificarea modului de înregistrare a cheltuielilor aferente obținerii veniturilor, precum și tratamentul fiscal al acestora;

- verificarea evoluției patrimoniului afacerii și modului de evidențiere în cheltuieli și, respectiv, în venituri a oricăror intrări sau ieșiri de bunuri; orice intrare sau ieșire din Registrul inventar va fi verificată în corelație cu înregistrarea pe cheltuială sau venit, în funcție de prevederile în vigoare pentru fiecare an supus verificării.

„A. În cazul în care se constată aspecte care modifică venitul net anual impozabil, se vor menționa:

- faptele constatate de către echipa de control;

- modul de interpretare a aspectelor fiscale de către contribuabil;

- consecințele fiscale ale abaterilor constatate, motivele de fapt și temeiul de drept pentru modificarea venitului impozabil;

- verificarea modului de calcul al venitului net anual impozabil și stabilirea diferențelor (unde este cazul);[...]"

„B. [...] 3. diferența de impozit pe venit datorat pentru veniturile proprii:

- [...] se va calcula impozitul pe venit pe fiecare plătitor și pe fiecare an fiscal verificat, avându-se în vedere și valorile următoarelor date:

a) venitul net anual impozabil evidențiat în decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului;

b) diferența de venit net anual stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală;

c) venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspecție fiscală (stabilit prin însumarea rândului 1 cu rândul 2);

d) impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit prin decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului;

e) impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală;

f) diferența de impozit pe venitul net anual stabilit în plus sau în minus, după caz;

4. calculul obligațiilor fiscale accesorii. În cazul în care se stabilesc obligații fiscale accesorii, se vor preciza modul de calcul, precum și data până la care acestea au fost calculate”;

De asemenea, referitor la conținutul deciziei de impunere, art. 43 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu

modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:
"(2) *Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:*
[...]

e) motivele de fapt;
f) temeiul de drept;"

Referitor la completarea deciziei de impunere, *punctul 4* "Date privind creanța fiscală" din Anexa nr. 2 la Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 149/2007 privind modelul și conținutul unor documente întocmite în activitatea de inspecție fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, astfel cum a fost modificat prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.046/2007 pentru modificarea unor ordine ale ministrului economiei și finanțelor, precizează clar modul în care se completează punctele 4.2. "Motivul de fapt" și 4.3. "Temeiul de drept" din Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, astfel:

"Punctul 4.2: se va înscrie detaliat modul în care contribuabilul a efectuat și a tratat din punct de vedere fiscal o operațiune cu influență în veniturile sau cheltuielile înscrise în registrul de încasări și plăți sau ca urmare a unor operațiuni neevidențiate în acesta, cu prezentarea consecinței fiscale.

Punctul 4.3: se va înscrie detaliat încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege. Temeiul de drept se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate la aceasta."

De asemenea, conform art. 65 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: "*Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatări proprii*".

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organele fiscale trebuiau să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și în acest scop să-și exercite rolul său activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege. De asemenea, având în vedere faptul că raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii deciziei de impunere, organele de inspecție fiscală aveau obligația să prezinte detaliat în acesta consecințele fiscale ale abaterilor constatate, motivele de fapt și temeiul de drept pentru modificarea venitului impozabil.

Din constatările prezentate în raportul de inspecție fiscală se reține că organele de inspecție fiscală s-au rezumat numai la constatarea că nu s-a acordat drept de deducere pentru suma de vns lei în anul 2008, respectiv chnss lei în anul 2009 cheltuieli nedeductibile "fără a face o analiză detaliată a documentelor pentru a justifica neacordarea dreptului de deducere.

În ceea ce privește Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. --/27.04.2010, s-a reținut faptul că la punctul 4.2. "Motivul de fapt" organele de inspecție fiscală au înscris doar mențiunea „Diferența constatată de inspecția fiscală în sumă de vns lei, aferent anului 2008, vns lei aferent anului 2009 reprezintă cheltuieli nedeductibile conform art. 48 alin. (7) lit. a, c și f din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare” fără a arăta concret, detaliat și clar motivele pentru care cheltuielile în cauză sunt nedeductibile și care sunt documentele care nu corespund din punct de vedere legal pentru a fi luate în calcul la stabilirea venitului net.

De asemenea, la punctul 4.3. "Temeiul de drept" din decizie au completat "Legea

571/2003 art. 48, alin. (7) lit. a, c și f", în timp ce în raportul de inspecție fiscală se invocă art. 48 alin. (7) lit. i din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare precum și art. 1 pct. 2, lit. a și d din OMF nr. 293/22.02.2006 , astfel că organul de inspecție fiscală nu poate să se pronunțe asupra legalității constatărilor consemnate în actele administrativ fiscale contestate.

Ca urmare, organul de soluționare competent nu se poate pronunța asupra legalității stabilirii diferenței de impozit pe venitul anual de către organele de inspecție fiscală, deoarece acestea nu au prezentat detaliat și clar nici în raportul de inspecție fiscală, nici în decizia de impunere motivele de fapt pentru care au considerat nedeductibile cheltuielile în sumă de s2 lei și nu au indicat corect și clar temeiul de drept.

Având în vedere cele reținute, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative citate se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede că: "**Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, *situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare***", urmând a se desființa parțial Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ---/27.04.2010 pentru diferența de impozit pe venitul net anual în suma de s1 lei aferent bazei de impunere în sumă de s2 lei și pentru majorările de întârziere în sumă de s2 lei, urmând ca organele de inspecție fiscală, altele decât cele care au întocmit actul administrativ fiscal contestat, să procedeze la o nouă verificare, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

Se vor avea în vedere totodată și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, care la pct.12.7. prevede:

"Decizia de desființare va fi pusă în executare în 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 aferente.", precum și prevederile punctului 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004, care precizează:

"În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.", cu mențiunea ca art.185 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, a devenit prin republicare art. 216.

Organul fiscal va ține cont și de prevederile art. 47 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

"(2) Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor principale anulate."

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 43 alin. (2), art. 65 alin. (2), art. 94 alin. (1) și (2), art.109 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

al punctelor 106.1. și 106.2. din Normele metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului V.

DECIDE :

Art. 1. Desființarea parțială a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ---/27.04.2010 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ---/27.04.2010 **pentru obligațiile suplimentare de plată în sumă de S lei, din care:**

- **diferența de impozit pe venitul net anual în sumă de s1 lei și,**
- **majorări de întârziere aferente în sumă de s2 lei,** urmând ca organele de inspecție fiscală, altele decât cele care au întocmit actul administrativ contestat, să procedeze la o nouă verificare, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

Decizia va fi înaintată:

- un exemplar la A.I.F. V;
- un exemplar la C.M.I. dr. "PL";

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul V în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,