



**Ministerul Finanțelor Publice**

**Agencia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Dâmbovița  
Biroul Soluționare Contestații**



Str. Calea Domnească nr. 166  
Târgoviste, Dâmbovița  
Tel: +0245 616779  
Fax: +0245 615916  
e-mail: ...

### ***DECIZIA 803/08.07.2011***

privind soluționarea contestației înregistrată  
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...  
formulată de **Cabinet Medical Veterinar ...**  
din Pucioasa

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovita a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscală Dambovita asupra contestației înregistrată la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... formulată de **Cabinet Medical Veterinar ...** cu sediul în ..., având codul unic de înregistrare ... și CNP ...

Petentul contestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ... și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ... emise de Activitatea de Inspectie Fiscală Dambovita. Suma totală contestată este de ... **lei**, reprezentând:

- ... lei - impozit pe venit suplimentar;
- ... lei - accesorii aferente impozitului pe venit suplimentar;
- ... lei – TVA suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente TVA suplimentar.

Contestația are aplicată semnătura și stampila titularului dreptului procesual și a fost depusă în termenul legal de depunere așa cum prevede art. 206 și art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

**I. Petentul** contesta Decizia de impunere 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 nr. ... si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita din cadrul D.G.F.P. Dambovita din urmatoarele motive:

CMV ... a operat in Registrul de incasari si plati in luna decembrie 2008, suma de ... lei reprezentand c/v sume incasate de la populatie cu chitantele nr. 0009 – 0018 din luna septembrie 2008. De asemenea cabinetul a inregistrat unele sume care nu constituiau venituri impozabile, nefiind obtinute din activitatea economica a cabinetului.

Conform art. 134 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 din codul fiscal “Faptul generator intervine la data livrarii bunurilor sau la data prestarii serviciilor, cu exceptiile prevazute in prezentul capitol”.

In ceea ce priveste impozitul pe venit stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala, petentul contesta modul de selectare al cheltuielilor deductibile la calculul venitului impozabil. Cheltuielile nedeductibile nu au fost detaliate de organele de inspectie fiscala si nici justificate.

Organele de inspectie fiscala au stabilit o rata lunara a amortizarii autoturismului marca ... in suma de ... lei, fata de rata stabilita de CMV in suma de ... lei. De asemenea nu s-a dat drept de deducere pentru cheltuielile cu asigurarea bunurilor proprietate a CMV (exemplu RCA -ul pentru autoturismul Nissan), pentru comisioanele si logistica facturate de ....., precum si cheltuielile cu reparatiile auto.

Fata de cele mai sus precizate Cabinetul Medical Veterinar ... solicita anulara Deciziei de impunere 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 nr. ... si Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... pentru suma totala contestata de ... lei.

**II. Prin Decizia de impunere 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 nr. ... si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ...** intocmite de organul de inspectie fiscala al Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita, s-au stabilit un impozit pe venit si TVA suplimentare cu accesoriile aferente in suma totala de ... lei, petentul contestand suma de ... lei.

In referatul privind solutionarea contestatiei organul de inspectie fiscala propune respingerea partiala a contestatiei ca neintemeiata legal. Totodata se mentioneaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

*III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatorului si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

**Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei, reprezentand impozit pe venit si taxa pe valoarea adaugata suplimentare cu accesoriile aferente, a fost corect determinata.**

**In fapt**, inspectia fiscala la Cabinetul Medical Veterinar ... din Pucioasa a cuprins perioada ... in ceea ce priveste impozitul pe venit si perioada ... in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata si a fost efectuata prin sondaj conform prevederilor legale.

**Referitor la impozitul pe venit suplimentar in suma de ...lei cu accesoriile in suma de ... lei**

Organele de inspectie fiscala in raportul de inspectie fiscala nr. ... precizeaza ca pentru perioada ... s-au stabilit venituri in suma de ... lei si cheltuieli in suma de ... lei, iar in evidenta contribuabilului veniturile au fost inregistrate venituri in suma de ... lei si cheltuielile in suma de ... lei.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organele de inspectie fiscala mentioneaza ca la stabilirea obligatiilor bugetare s-au avut in vedere sumele inscrise de contribuabil in "Registrul de incasari si plati", fiind constatate erori de declarare a sumelor inscrise in acest registru. Contribuabilul nu a intocmit fisa operatiunilor diverse prevazuta de OMF nr. 1040/2004.

In urma verificarii organele de inspectie fiscala au calculat impozit pe venit suplimentar in suma de ... lei pentru anul 2008, in suma de ... lei pentru anul 2009 si in suma de ... lei pentru anul 2010.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv anexa privind cheltuielile deductibile precum si din precizarile organelor de inspectie fiscala, se retine ca au fost acceptate la deducere cheltuieli cu piesele si reparatiile auto in suma de ... lei pentru anul 2008, in suma de ... lei pentru anul 2009 si in suma de ... lei pentru anul 2010.

Referitor la modul de calcul al amortizarii autoturismului marca Nissan, organele de inspectie fiscala precizeaza ca au stabilit amortizarea la 60 luni in conformitate cu prevederile H.G. nr. 2139/2004, avand in vedere ca petentul nu a prezentat fisa mijlocului fix, prevazuta de OMF nr. 1040/2004, din care sa rezulte o alta durata normala de functionare. Se retine ca petentul nu a depus documente in sustinere din care sa rezulte o alta durata normala de functionare.

Recuperarea valorii mijloacelor fixe achizitionate de catre contribuabil se face prin înregistrarea cheltuielilor cu amortizarea, in conformitate cu prevederile art. 24 din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

*“(1) Cheltuielile aferente achiziționării, [...] mijloacelor fixe amortizabile se recuperează din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizării potrivit prevederilor prezentului articol.*

*[...](11) Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează:  
a) începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune;”*

In speta, se retine ca amortizarea in suma de ... lei la care face referire petentul in contestatie, reprezinta amortizarea atat a autoturismului marca ... cat si a laptopului si calculatorului, mijloce fixe existente in patrimoniu conform anexei nr. 10 la Raportul de inspectie fiscala nr. ...

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... Cabinetul Medical Veterinar ... din Pucioasa a depus documente suplimentare in sustinerea cauzei respectiv chitantele de la 0009 la 0018 emise in perioada .., extrase din Registrele de incasari si plati in care sunt operate sumele incasate reprezentand venituri considerate de petent neimpozabile, extrase de cont emise de BCR Pucioasa, chitante emise de DSV Dambovita la data depunerii sumelor drept garantii.

Biroul Solutionare Contestatii prin adresa nr. ... a solicitat organelor de control ale AIF Dambovita punctul de vedere asupra documentelor noi depuse de petent. A fost primit referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei in data de ... sub nr. ... ce nu

continea suficiente date pentru a se putea solutiona pe fond contestatia. Astfel in data de ... s-a solicitat organelor de inspectie fiscala intocmirea unui Proces Verbal de cercetare la fata locului pentru lamurirea aspectelor care au facut obiectul contestatiei. De asemenea s-a solicitat verificarea existentei in original a documentelor depuse de petent in justificare, avand in vedere ca la dosarul cauzei acestea exista in copie xerox, precum si verificarea realitatii acestor operatiuni si a documentelor primare care au stat la baza inregistrarii lor in Registrul de incasari si plati.

Prin referatul nr. ... organele de inspectie fiscala mentioneaza ca avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatorului si in raport de actele normative in vigoare nu au considerat necesara cercetarea la fata locului si intocmirea unui proces verbal de cercetare.

Organele de inspectie fiscala au refacut calculul impozitului pe venit datorat pentru perioada 2008 - 2010, intrucat in urma analizei documentelor depuse de petent in sustinerea cauzei au concluzionat ca acestea sunt reale si au fost inregistrate in evidenta contabila.

Fiind necesare, organele de solutionare au solicitat inspectiei fiscale precizari suplimentare cu adresa nr. .... Pana la data prezentei decizii nu s-au primit precizarile solicitate.

Prin adresa nr. ... organele de inspectie fiscala au stabilit ca, in urma recalcularii, impozitul pe venit suplimentar este in suma de ... lei, cu accesorii in suma de ... lei pentru perioada .... Pentru diferenta de impozit pe venit in suma totala de ... lei cu accesorii in suma de... lei, organele de inspectie fiscala au propus admiterea contestatiei.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că organele de inspecție fiscală au constatat că in luna octombrie 2008 petentul a depasit plafonul de 35.000 euro, ce reprezenta plafonul de scutire de T.V.A. conform prevederilor art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, fără a solicita înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a depășit plafonul de scutire, așa cum prevede art. 152 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Se reține, în speță, ca petentul trebuia să se înregistreze ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, până la data de ... atribuindu-se această calitate potrivit legii începând cu data de întâi a lunii următoare, respectiv de la data de ..

În situația în care persoana impozabilă respectivă solicită cu întârziere înregistrarea ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa pe valoarea adăugată de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 152 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În Raportul de Inspectie Fiscala nr. ..., organele de inspectie fiscala mentioneaza ca petentul a solicitat inregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată in data de ... (declaratia de mentiuni 070 nr. ...).

Din analiza documentelor noi depuse de petent in sustinerea contestatiei precum si din precizarile organelor de inspectie fiscala, se retine ca aceste documente noi nu influenteaza data la care contribuabilul avea obligatia inregistrarii in scopuri de TVA, respectiv ...

Organele de inspectie fiscala au refacut calculul taxei pe valoarea adaugata datorat pentru perioada 2008 - 2010, intrucat in urma analizei documentelor depuse de petent in sustinerea cauzei au concluzionat ca acestea sunt reale si au fost inregistrate in evidenta contabila.

Prin referatul nr. ... organele de inspectie fiscala au stabilit ca in urma recalcularii taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar este in suma de ... lei cu accesorii in suma de ... lei pentru perioada .... Pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei cu accesorii in suma de ... lei aferenta veniturilor neimpozabile precizate in contestatie si pentru care au fost depuse documente, organele de inspectie fiscala au propus admiterea contestatiei.

Avand in vedere cele de mai sus precum si precizarile din referatul organului de inspectie fiscala al D.G.F.P. - Activitatea de Inspectie Fiscala, se va admite contestatia pentru suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe venit in suma de ... lei cu accesorii in suma de ... lei si TVA stabilita suplimentar in suma de... lei cu accesorii in suma de ... lei si se va respinge pentru suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe venit in suma de... lei cu accesorii in suma de ... lei si TVA suplimentar in suma de ... lei cu accesorii in suma de ... lei.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 24 alin. (1) si alin. (11), art. 48, art. 152 alin. (1) si alin. (6) si art. 153 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

art. 24 - "(1) Cheltuielile aferente achiziționării, [...] mijloacelor fixe amortizabile se recuperează din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizării potrivit prevederilor prezentului articol.

[...](11) Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează:  
a) începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune;"

art. 48 - "Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor [art. 49](#) și [50](#)....]"

art. 152 - "(1) Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la [art. 126](#) alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform [art. 143](#) alin. (2) lit. b)."

[...] (6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform [art. 153](#). Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform [art. 153](#)."

art. 153 - "(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform [art. 125<sup>1</sup>](#) alin. (2) lit. b), și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, după cum urmează:

*[...] b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit acest plafon;”*

Art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

art. 119 - *“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.[...]”*

art. 120 - *“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]”*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul art. 24 alin. (1) și alin. (11), art. 48, art. 152 alin. (1) și alin. (6) și art. 153 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare, art. 82 alin. 3, art. 119, art. 120 și art. 213 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

## **DECIDE**

**1.** Admiterea parțială a contestației nr. ... formulată de C.M.V. ... împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.... și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ... pentru suma totală de ... lei, reprezentând impozit pe venit în suma de ... lei cu accesorii în suma de ... lei și TVA în suma de ... lei cu accesorii în suma de ... lei.

**2.** Respingerea ca neintemeiată legal a contestației nr. ... formulată de C.M.V. ... împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr... și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de



inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... pentru suma totala de ... **lei**, reprezentand impozit pe venit in suma de ... lei cu accesorii in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei cu accesorii in suma de ... lei.

**3.** In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...