



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Adminstrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
Oradea
Tel : 0259 433 050
Fax : 0259 433 055

DECIZIA Nr. din2010
privind soluționarea contestației formulată de
Cabinetul medical individual X
din Z înregistrată la Direcția Generală a
Finanțelor Publice Bihor **sub nr. Z**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Bihor prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de Cabinetul medical individual X din Z, împotriva Deciziei de impunere nr. Z 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 și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Bihor, prin Decizia de impunere nr. Z emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z, privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentând:

- Z lei – impozit pe venit;
- Z lei – majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în data de Z la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor sub nr. Z fiind repartizată Activității de Inspecție Fiscală Bihor pentru întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare. Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z 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 și a Raportului de inspecție

fiscală nr. Z, Cabinetul medical individual X din Z aduce următoarele argumente:

- precizează că în perioada Z a încasat suma de Z lei conform extrasului de cont, sumă care a fost înregistrată și în Registrul jurnal de încasări și plăți;

- menționează faptul că în Declarația de venit a fost înscris un venit brut mai mare decât cel încasat și anume suma de Z lei, diferența de Z lei reprezentând contravaloarea facturilor fiscale emise în perioada 2007 – 2008, dar neîncasate în anul 2008;

- consideră că organele de inspecție fiscală nu au ținut cont de prevederile pct. 38 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.040/2004 conform căroră „Constituie venit brut venitul încasat în cadrul unui an calendaristic, indiferent de perioada în care au fost efectuate prestațiile” și nici de cele ale art. 48 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal conform căruia „Venitul brut cuprinde...sumele încasate...”;

- susține că din prevederile legale menționate rezultă că organele de inspecție fiscală ar fi trebuit să stabilească nu o diferență de impozit în plus, ci una în minus și anume Z lei ($Z \times Z\%$), întrucât suma de Z lei nu a fost încasată în cursul anului 2008, nu reprezintă venit al anului 2008 și ca urmare, în mod eronat a fost cuprinsă în Declarația de venit pe anul 2008 și pentru care a fost calculat impozit pe venit prin decizia de impunere anuală;

- arată că în Registrul jurnal de încasări și plăți au fost înregistrate toate veniturile realizate, neexistând sume încasate conform documentelor justificative și neînregistrate.

În consecință, solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr. Z, a Raportului de inspecție fiscală nr. Z și a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. Z.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z 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 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z, organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Bihor au constatat următoarele:

În anul 2008 Cabinetul medical individual X din Z avea cheltuieli nedeductibile fiscal (asigurare AIG Life, c/v factură telefon personal) și nu avea înregistrate în Registrul jurnal de încasări și plăți toate veniturile încasate prin bancă, de la SC „B” SRL și facturi fiscale din2008 înregistrate cu întârziere în 2009, diferența totală constatată cu ocazia controlului fiind în sumă de Z lei.

În baza celor constatate, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina cabinetului medical pentru anul 2008 o diferență de impozit pe venit în plus în sumă de Z lei și majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2009 –2010.

III. Având în vedere cele constatate de organele de inspecție fiscală, motivele invocate de contestator, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cabinetul medical individual X funcționează în Z nr. Z, în baza Autorizației nr. Z emisă de Direcția de Sănătate Publică a județului Bihor, are codul de identificare fiscală Z și CNP Z, contribuabilul având domiciliul în Z, str. Z nr. Z, ap. Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă Cabinetul medical individual X datorează la bugetul de stat obligațiile fiscale în sumă de Z lei stabilite prin Decizia de impunere nr. Z, constând în impozit pe venit și majorări de întârziere aferente, în condițiile în care contribuabilul nu a înregistrat în Registrul jurnal de încasări și plăți toate veniturile încasate în anul 2008 și nu a avut în vedere la calculul venitului net impozabil cheltuielile nedeductibile fiscal.

Potrivit constatărilor organelor de inspecție fiscală, se reține că în anul 2008 Cabinetul medical individual X din Z nu a înregistrat în Registrul jurnal de încasări și plăți toate veniturile încasate prin bancă (de la SC „B” SRL și facturi fiscale din 2008 înregistrate cu întârziere în 2009) și a dedus nejustificat unele cheltuieli (asigurare AIG Life, c/v factură telefon personal), ca urmare au stabilit o diferență de venit net impozabil în sumă totală de Z lei și au calculat o diferență de impozit pe venit în sumă de Z lei.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 48 alin. (1) și (2) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

"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.**

(2) Venitul brut cuprinde:

a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;”,
coroborate cu cele ale pct. 36 din Normele metodologice de aplicare a acestora aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/ 2004, unde se menționează:

"36. **În venitul brut se includ toate veniturile în bani și în natură, cum sunt:** venituri din vânzarea de produse și de mărfuri, venituri din prestarea de servicii și executarea de lucrări, venituri din vânzarea sau închirierea bunurilor din patrimoniul afacerii și orice alte venituri obținute din exercitarea activității, precum și veniturile din dobânzile primite de la bănci pentru disponibilitățile bănești aferente afacerii, din alte activități adiacente și altele asemenea."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, venitul net din activități independente se determină ca **diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului deductibile fiscal, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă privind cheltuielile deductibile fiscal și sumele încasate în numerar și prin bancă în anul fiscal în care au fost realizate**, fapt constatat cu ocazia verificării efectuate ca nerealizat în cazul de față.

Prin urmare, Cabinetul medical individual X avea obligația să înregistreze în Registrul jurnal de încasări și plăți în anul 2008 toate veniturile încasate, inclusiv cele de la SC "B" SRL și contravaloarea facturilor fiscale emise în luna 2008 către Casa de Asigurări de Sănătate a Județului Z înregistrate cu întârziere în 2009, precum și să țină cont la stabilirea venitului net anual impozabil de cheltuielile nedeductibile fiscal (asigurare AIG Life, c/v factură telefon personal).

Pe cale de consecință, Cabinetul medical individual X datorează la bugetul de stat diferența de impozit pe venit stabilită prin Decizia de impunere nr. Z pe anul 2008 în sumă de Z lei, deoarece argumentele aduse în contestație nesuținute cu documente nu sunt în măsură să modifice constatările organelor de inspecție fiscală.

Totodată, **majorările de întârziere în sumă de Z lei aferente impozitului pe venit**, rămân de plată în sarcina contestatorului potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale" – secundarul urmează principalul, ca măsură accesorie în raport cu debitul principal, fiind calculate în baza prevederilor art. 119(1) și 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorărilor de întârziere și dobânzilor datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

În acest sens, la art. 119(1) și art. 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se arată că:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare

zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

În legătură cu **contestația formulată împotriva Dispoziției nr. Z** privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, precizăm că aceasta este de competența Activității de Inspecție Fiscală Bihor în calitate de organ emitent al acesteia, în conformitate cu dispozițiile art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente."

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

DECIDE

Respingerea contestației formulată de Cabinetul medical individual X din Z, ca neîntemeiată.

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

director executiv

