



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași**



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax : +0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA NR. DGc 530/17.08.2012**

privind soluționarea contestației formulate de

**dl. X,**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr. dg/.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții cu adresa AIF nr. ...., înregistrată la instituția noastră sub nr. .... din ....., cu privire la contestația formulată de **dl. X** cu domiciliul în ....., având cod numeric personal .....

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .... din ....., decizie care a fost întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .... din .....

Suma contestată este în valoare totală de .... lei și reprezintă impozit pe venit stabilit în plus pentru anul 2009.

Contestația este semnată de către domnul X, în calitate de reprezentant legal al C.M.I. X, și poartă amprenta în original a ștampilei contestatorului.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat petentului sub semnătură de primire în data de ....., conform adresei nr. AIF ....., aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de ..., la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. .... și transmisă ulterior la Activitatea de Inspecție Fiscală Iași, unde a fost înregistrată sub nr. ....

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. AIF ....., semnat de conducătorul organelor care au încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care își menține punctul de vedere înscris în actele emise și propune respingerea în totalitate a contestației formulate de **C.M.I. X**, ca fiind fără temei legal.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile

art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. D-I X** din cadrul cabinetului medical individual contestă parțial Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ...., întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ...., considerând că inspecția fiscală s-a desfășurat cu rea credință, organele de inspecție fiscală neluând în considerare documentele prezentate.

Motivele invocate de petent în susținerea contestației sunt următoarele:

**Pentru anul fiscal 2009** contestatorul menționează că a depus Declarația nr. .... pentru activitatea desfășurată de C.M.I. Grupat X, CF ...., în perioada 01.01.2009-21.07.2009, declarând veniturile și cheltuielile aferente perioadei cât au funcționat în asociere cabinetele medicale X și Y.

Potentul menționează că pentru activitatea desfășurată de cabinetele medicale asociate în perioada 01.01.2009 - 21.07.2009 s-a depus declarația informativă D204 „Declarație anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică”, la aceasta anexându-se declarațiile D200 „Declarație privind veniturile realizate din România”, de unde rezultă veniturile și cheltuielile realizate de fiecare din cei doi asociați în perioada respectivă.

Pentru perioada 22.07.2009-31.12.2009 cele două cabinete medicale au depus declarații de venit D200 distincte.

Contestatorul precizează că în mod eronat și tendențios organele de control menționează în raportul de inspecție fiscală că declarațiile au fost depuse sub același cod numeric personal, acestea luând în considerare doar cheltuieli efectuate în sumă de .... lei, în realitate din documentele puse la dispoziție rezultând că au fost efectuate cheltuieli mai mari, de .... lei doar pentru perioada cât cele două cabinete medicale au funcționat în asociere.

În concluzie, petentul contestă suma de .... lei reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar pentru anul fiscal 2009, motivând că organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare toate cheltuielile care sunt înregistrate în actele contabile și în Registrul de încasări și plăți.

**II. Organele de inspecție fiscală** din cadrul Activității de Inspecție Fiscală lași au efectuat la **C.M.I. X**, cu sediul fiscal în .... și domiciliul fiscal al persoanei fizice care reprezintă legal cabinetul medical în ....., inspecția fiscală încheind Raportul de inspecție fiscală nr. ...., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară

activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ....

Organele de inspecție fiscală au consemnat următoarele:

- Contribuabilul nu este înregistrat ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, obiectul de activitate autorizat fiind Cabinet medical individual - Medicină generală/Medicină de familie - cod CAEN nr. 8512, activitate scutită de TVA;
- Perioada supusă inspecției fiscale a fost 22.07.2009 - 31.12.2011 pentru impozitul pe venit și pentru impozitele și contribuțiile aferente veniturilor din salarii.

Urmare inspecției fiscale efectuate au fost stabilite suplimentar în sarcina **d-lui X** din cadrul cabinetului medical individual diferențe de impozit pe venitul net anual, pentru anii fiscali 2009 – 2011, în sumă totală de ..... lei, astfel:

- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2009 în sumă de ..... lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2010 în sumă de .. lei și obligații fiscale accesorii aferente în sumă de .... lei;
- impozit pe venit suplimentar aferent anului 2011 în sumă de ..... lei.

Referitor la suma contestată de petent de .... lei, reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar pentru anul fiscal 2009, organele de inspecție fiscală au stabilit cu ocazia verificării următoarele:

Contestatorul a funcționat în anul 2009 sub două forme de organizare:

- pentru perioada 01.01.2009-21.07.2009 a funcționat în cadrul Cabinetului Medical Grupat X, împreună cu soția sa Y, fiind înregistrat sub codul fiscal .....
- pentru perioada 22.07.2009-31.12.2009 a funcționat în cadrul Cabinetului Medical Individual X, fiind înregistrat sub codul fiscal .....

Pentru perioada 01.01.2009-21.07.2009 când contribuabilul a funcționat în cadrul Cabinetului Medical Grupat X, acesta a depus următoarele declarații:

- D 204 „Declarație anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică” (Anexa 1), pentru cei doi medici asociați, înregistrată la organul fiscal competent sub nr. ...., prin care a raportat un venit net anual de ..... lei;
- D 200 „Declarație privind veniturile realizate în anul 2009” pentru Y (Anexa 2), înregistrată la organul fiscal competent sub nr. ...., prin care a raportat un venit net anual de ..... lei;
- D 200 „Declarație privind veniturile realizate în anul 2009” pentru X (Anexa 3), înregistrată la organul fiscal competent sub nr. ...., prin care a raportat un venit net anual de ..... lei.

Pentru perioada 22.07.2009-31.12.2009 petentul a depus D 200 „Declarație privind veniturile realizate în anul 2009” (Anexa 4), înregistrată la organul fiscal competent sub nr. ...., prin care a raportat următoarele date:

- Venit brut ..... lei
- Cheltuieli deductibile .... lei
- Venit net anual .... lei.

Rezultă astfel că la organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași au fost înregistrate sub același număr și aceeași dată două declarații depuse de contestator pentru perioade și sume diferite. Organul fiscal a prelucrat inițial declarația depusă de dl. X pentru perioada 01.01.2009-21.07.2009 și apoi a înregistrat declarația depusă pentru perioada 22.07.2009-31.12.2009 considerând că aceasta este o declarație rectificativă a primei.

Urmare acestei erori, organul fiscal competent din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 înregistrată sub nr. ...., modificând datele declarate de petent pentru perioada 01.01.2009-21.07.2009.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că sumele declarate de dl. X, ca venituri și cheltuieli pentru cele două perioade fiscale, sunt corecte și corespund cu datele înregistrate în Registrul jurnal de încasări și plăți pentru perioadele respective.

Prin emiterea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .... și stabilirea sumei de .... lei ca diferență de impozit pe venit aferentă anului fiscal 2009, organele de inspecție fiscală au corectat situația din evidența fiscală a Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, prin reîntregirea impozitului datorat de contribuabil pentru perioada 22.07.2009-31.12.2009.

De asemenea, organele de inspecție fiscală precizează că sumele declarate de petent ca și cheltuieli pentru întreg anul 2009 au fost corecte, respectiv: .... lei pentru perioada 01.01.2009-21.07.2009 (efectuate în cadrul Cabinetului Medical Grupat X) și .... lei pentru perioada 22.07.2009-31.12.2012 (efectuate în cadrul Cabinetului Medical Individual X).

Având în vedere aceste aspecte, organele de inspecție fiscală menționează că au avut în vedere refacerea evidenței fiscale în urma erorilor apărute cu ocazia prelucrării declarațiilor fiscale ale contribuabilului de către organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, întrucât contribuabilul datorează pentru tot anul fiscal 2009 un impozit pe venit în sumă de .... lei, și nu .... lei cât apărea declarat în evidența fiscală.

În concluzie, prin Referatul cu propuneri de soluționare nr. .... organele de inspecție fiscală propun respingerea în totalitate a contestației ca fiind neîntemeiată și menținerea Deciziei de impunere privind impozitul pe

venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ...., pentru suma de .... lei, reprezentând impozit pe venit.

**III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:**

**Referitor la diferența de impozit pe venit constatată în perioada verificată, în sumă de .... lei, cauza supusă soluționării este dacă acest debit suplimentar a fost stabilit corect de organele de inspecție fiscală, în condițiile în care este aferent unui venit net declarat de contribuabil dar neînregistrat în evidența fiscală.**

**În fapt,** în urma verificării efectuate de Curtea de Conturi Iași, s-a constatat că pentru anul fiscal 2009 contribuabilul **X** a depus două declarații privind veniturile realizate, una pentru perioada 01.01.2009-21.07.2009 și una pentru perioada 22.07.2009-31.12.2009, iar în evidența organului fiscal teritorial, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, a doua declarație a fost operată ca fiind o declarație rectificativă a primei. Astfel, prin Decizia de reverificare nr. .... s-a dispus reverificarea contribuabilului C.M.I. Grupat X, CF ....., pentru perioada 01.01.2009-21.07.2009, în vederea repunerii în evidența fiscală a sumei de .... lei, reprezentând impozit pe venit declarat de contribuabil și neînregistrat în evidența fiscală.

Prin Raportul de inspecție fiscală nr. ...., în care s-au consemnat constatările organelor de inspecție fiscală în urma controlului efectuat la **C.M.I. X**, CF ....., pentru perioada 22.07.2009-31.12.2011, s-a stabilit că petentul a realizat și declarat un venit net impozabil aferent perioadei de funcționare din anul 2009 în sumă de ..... lei, căruia îi corespunde un impozit pe venit aferent în sumă de ..... lei.

Situația fiscală privind impozitul pe venit datorat de contribuabilul **X**, CNP ....., aferent anului 2009, așa cum rezultă din documentele contabile ale acestuia (copii după paginile din Registrul jurnal de încasări și plăți completate pentru cele două perioade de funcționare), se prezintă astfel:

Explicații	Perioada 01.01.2009- 21.07.2009 D200 (Anexa 3)	Perioada 22.07.2009- 31.12.2009 D200 (Anexa 4)	Total an 2009
Venit brut realizat de contribuabil			
Cheltuieli efectuate			
Venit net impozabil			
Impozit pe venit datorat			

În urma verificării efectuate de către organele de inspecție fiscală, și analizând documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că petentul a depus două declarații distincte D 200 „Declarație privind veniturile realizate în anul 2009” pentru cele două perioade de funcționare, înregistrate la organul fiscal competent sub același nr. și aceeași dată, respectiv ..... (Anexa 3 și Anexa 4), prin care acesta a declarat corect pentru întreg anul fiscal venituri realizate în sumă totală de .... lei, cheltuieli efectuate în sumă totală de ..... lei și un venit net impozabil în sumă totală de ..... lei.

Din evidența organului fiscal, rezultă că acesta a emis inițial pentru dl. X Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. ...., cu un venit net de .... lei și un impozit pe venit aferent de .... lei, iar ulterior a emis, ca o corecție a primei, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. ...., cu un venit net în sumă de ... lei și un impozit pe venit în sumă de ..... lei, în evidența fiscală fiind astfel încărcat un debit suplimentar de .... lei (diferența între suma finală de .... lei și suma de ..... lei încărcată inițial).

Reținem așadar că prin prelucrarea eronată de către organul fiscal a declarațiilor depuse de contribuabil, în evidența fiscală a rămas neînregistrată suma de .... lei, reprezentând impozit pe venit pentru anul fiscal 2009, rezultat ca diferență între suma totală datorată de petent de ... lei și suma de ..... lei stabilită de organul fiscal prin Decizia de impunere anuală emisă.

**În drept**, cadrul legal incident în speță este constituit din prevederile art. 48 alin. (1), art. 80, art. 83 și art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada supusă verificării, care precizează:

*"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. 80 Stabilirea venitului net anual impozabil*

*(1) Venitul net anual impozabil se stabilește de către contribuabil pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la art. 41 lit. a), c) și f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate și se înscrie în declarația de impunere.*

*(2) Veniturile din categoriile prevăzute la art. 41 lit. a), c) și f), ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite ce reprezintă fracțiuni ale aceluiași an, se consideră venit anual.[...]*

*Art. 83 Declarația de impunere*

*(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație de impunere la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația de impunere se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.[...]*

*Art. 84 Stabilirea impozitului pe venitul net anual impozabil și termenul de plată*

*(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de contribuabil, pe baza declarației de impunere, prin aplicarea cotei de 16%, respectiv a cotelor prevăzute la art. 67 alin. (3) lit. a), asupra venitului net anual impozabil/câștigului net anual din anul fiscal, după caz.[...]*

Din textele de lege menționate rezultă că pentru veniturile din activități independente realizate într-un an fiscal, contribuabilul datorează un impozit pe venitul net anual impozabil, declarat de acesta prin declarația de impunere, prin aplicarea cotei de 16%, venitul net fiind stabilit pe baza contabilității în partidă simplă.

De asemenea, în speță sunt aplicabile și dispozițiile art. 81, art. 85 și art. 86 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

*„Art. 81 Obligația de a depune declarații fiscale*

*(1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.[...]*

*Art. 85 Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat*

*(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.*

*Art. 86 Decizia de impunere*

*(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.[...]*

Rezultă din textele de lege enunțate că organul fiscal competent din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași trebuia să emită decizia de impunere anuală pe baza datelor declarate de contribuabil prin declarațiile D200, și să stabilească corect un impozit pe venit aferent

anului 2009 în sumă de .... lei, în loc de suma de .... lei, care a fost înregistrată în evidența fiscală. Organele de inspecție fiscală, prin emiterea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. ...., au corectat situația existentă în evidența fiscală, prin reîntregirea impozitului pe venit datorat de petent pentru anul 2009.

Organul de soluționare mai reține că, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. ...., prin care a stabilit că **dl. X** datorează suma de ..... lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul fiscal 2009.

Contribuabilul a achitat această sumă, la termenele legale stabilite, prin chitanțele aflate în copie la dosarul cauzei, respectiv chit. nr. 1249959/13.03.2009 - suma de ..... lei, chit. nr. 8248801/12.06.2009 - suma de ..... lei, chit. nr. 5149183/14.09.2009- suma de .... lei și chit. nr. 5330339/14.12.2009- suma de ..... lei.

Din „Situația analitică debite plăți solduri” a contribuabilului pentru anul fiscal 2010, editată de organul fiscal în data de 12.07.2012, rezultă că, la data de 28.10.2010, acesta a compensat suma de ..... lei, datorată ca impozit pe venit pentru perioada 01.01.2009-21.07.2009, scăzând-o din suma de ..... lei achitată de petent cu titlu de plăți anticipate, astfel încât contestatorul a mai avut dreptul la compensarea sumei de .... lei, achitată în plus la acel moment.

Diferența de impozit pe venit aferentă anului 2009 în sumă de .... lei, stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. .... a fost achitată de petent cu chitanța nr. 6941359/22.04.2011.

Organul de soluționare reține din cele prezentate anterior că **dl. X** a achitat în totalitate impozitul pe venit aferent anului fiscal 2009, inclusiv diferența de ..... lei stabilită prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ...., deci nu mai datorează suma care face obiectul prezentei contestații, aspect care va fi luat în considerare de organul fiscal care administrează contribuabilul, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași.

Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, respectiv declarațiile D 200 pentru anul 2009, Registrul Jurnal de Încasări și Plăți completat de contribuabil pentru cele două perioade, motivația petentului conform căreia organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare toate veniturile realizate și cheltuielile efectuate în perioada respectivă, nu poate fi reținută favorabil de către organul de soluționare.



Rezultă că, în mod corect și legal, organele de inspecție fiscală au reîntregit impozitul pe venit aferent anului 2009 cu suma de .... lei, aceasta nefiind înregistrată în evidența fiscală prin emiterea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. ...., motiv pentru care se va respinge contestația, ca neîntemeiată, pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

### **DECIDE:**

**Art. 1** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **dl. X** împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .... pentru suma de .... lei reprezentând impozit pe venit stabilit pentru anul 2009.

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**