



DECIZIA nr. 62/05.08.2011
privind soluționarea contestației formulate
C.M.I. Dr. B. I.
înregistrată la D.G.F.P V.i sub nr. ../20.06.2011

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului V. (D.G.F.P. V.), a primit spre soluționare contestația formulată de **C.M.I. Dr. B. I. CUI . (CNP: .), cu domiciliul fiscal al persoanei fizice în V., str. Ș. cel M.bl. .., sc. .., ap. .., județul V., sediul activității/locul de desfășurare efectiv în localitatea F., comuna F., județul V.** împotriva deciziei 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 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V.- Activitatea de Inspecție Fiscală V.-Serviciul Inspecție Fiscală Persoane fizice nr. ../29.04.2011 și a Raportului de Inspecție Fiscală nr. ../29.04.2011.

Obiectul contestației îl constituie **suma de .. lei din care:**

- **suma de .. lei – impozit pe venit;**
- **suma de .. lei – dobânzi și penalități de întârziere- impozit pe venit.**

Contestația semnată și purtând amprenta ștampilei C.M.I. DR. B.I. a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207, alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în data de 20.06.2011 la D.G.F.P. V.i sub nr. .., actele administrative fiscale contestate cu nr. ../29.04.2011 fiindu-i comunicate cu adresa nr. ../06.05.2011 reprezentantului cabinetului medical în ziua de 18.05.2011.

Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. V., ca organ emitent al actelor administrativ fiscale contestate a completat dosarul cauzei și a întocmit referatul nr../27.06.2011 cu propuneri de soluționare a contestației prin care precizează că nu s-a formulat plângere penală și a înaintat dosarul cauzei spre soluționare Compartimentului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. V. cu adresa nr. ../27.06.2011 înregistrată la registratura generală a DGFP V. sub nr. ../28.06.2011.

În cauză fiind îndeplinite dispozițiile art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. 92/2003 Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui este legal competentă să se pronunțe asupra contestației formulate de C.M.I. dr. B. I..

I. În susținerea contestației petenta invocă următoarele:

- Organul de inspecție fiscală, sub amenințări de deschidere de acțiuni penale, folosind mijloace de constrângere, intimidare și un limbaj neadecvat a forțat-o pe doamna dr. B. I.să declare că anumite bunuri deși au fost procurate pe numele cabinetului cu facturi fiscale și au fost achitate cu chitanțe conform legii, nu au fost utilizate pentru obținerea de venituri și ca atare contravaloarea lor nu a fost reținută ca și cheltuială deductibilă, de exemplu:

- nr. ../3/07.02.2008 în sumă de .. lei= materiale curățenie;
- nr. ../29.12.2008 în sumă de 3..lei = materiale dezinfectante și de curățenie;
- nr. ../15.014.009 în sumă de .. lei = materiale combustibil pentru încălzire;
- nr../03.03.2009 în sumă de .. lei= materiale combustibil pentru încălzire;

- nr. .0/21.05.2009 în sumă de .. lei= halate albe, prosoape, perdea;
- nr. .. /20.05.2009 în sumă de . lei= otoscop, suport perfuzii, dulap medical, stetoscop, termometru;
- nr. .5/10.06.2009 în sumă de .. lei= targă medicală, immobilizator, paravan mobil, trusă medicală KIT TRUSA;
- nr. ./30.07.2009 în sumă de .. lei= halate bbc, jaluzele, prosoape;
- nr. ./24.07.2009 în sumă de .. lei= mănuși, soluții clor, soluții geam, detergent;
- nr. ./02.09.2009 în sumă de .. lei= stative, tensiometru, set RESUS, rolă cearceaf, trusă medicală;
- nr. .1/27.11.2009 în sumă de .. lei=materiale combustibile pentru încălzire;
- nr. ./24.12.2009 în sumă de .. lei=spray EKG, hîrtie EKG, cloruri, acid sulfuric;
- nr. ./10.06.2010 în sumă de .. lei= materiale întreținere curățenie, mănuși;
- nr. ./11.07.2010 în sumă de .. lei=halate albe, prosoape, perdea;
- nr. ./15.08.2010 în sumă de .. lei=contravaloare trusă nașteri, otoscop dulap medic, stetoscop, tensiometru, suport perfuzii;
- nr. ./04.10.2010 în sumă de .. lei= halate albe, prosoape, halate molton.

Ori, toate aceste cheltuieli au fost efectuate în scopul îmbunătățirii condițiilor de lucru și pentru a asigura confortul medicului, al salariaților și al pacienților.

- Pentru anul 2007 nu s-a admis la deducere la data punerii în funcțiune valoarea integrală a calculatorului în sumă de .. lei deși în conformitate cu prevederile art. 24 alin. 16 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare aceste cheltuieli sunt deductibile;

- Pentru anul 2008 nu s-a admis deductibilitatea integrală a contravalorii electrocardiografului deși acesta face parte din dotarea minimă a unui cabinet medical și dat fiind specificul activității, legiuitorul a prevăzut această facilitate aplicabilă celor care înființează cabinete medicale;

- Inspectorii fiscali au diminuat cheltuielile cu medicamente deși nu sunt de specialitate.

În final, petenta solicită anularea Raportului de Inspecție Fiscală nr. ./29.04.2011 și a Deciziei de impunere nr. ./29.04.2011 pentru impozitul pe venit dar și anularea tuturor dobânzilor și penalităților de întârziere calculate, în baza prevederilor art. 111 din O.G. nr. 92/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare dat fiind faptul că termenul de plată a obligațiilor suplimentare stabilite la control este 05.06.2011. Reverificarea fiscală pentru perioada 2007-2009 să se efectueze de către o echipă de inspecție fiscală imparțială la desemnarea căreia să se țină seama că sediul C.M.I. B. I. este în administrarea A.F.P. B..

II. 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 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V. - Activitatea de Inspecție Fiscală V.-Serviciul Inspecție Fiscală Persoane fizice nr./29.04.2011 în baza raportului de inspecție fiscală nr./29.04.2011, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina C.M.I. B. I. obligații fiscale în sumă de .. lei, reprezentând:

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

Referitor la impozitul pe venit în sumă de .. lei prin actele administrativ fiscale atacate organul de inspecție fiscală a reținut următoarele:

Perioada verificată: 01.01.2007-31.12.2007.

- **pentru anul 2007**, organul de inspecție fiscală a stabilit obligația suplimentară de plată în sumă de .. lei cu titlul de impozit pe venit aferent unei baze impozabile suplimentare în sumă de .. lei din care:

- *suma de .. lei* = cheltuieli înregistrate pe baza bonurilor fiscale care nu conțin denumirea produselor cumpărate, excluse de la deducere în baza prevederilor art. 48

alin (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare coroborat cu art. 4 alin. (1) din OUG nr. 28/1999, republicată;

- *suma de .. lei* = cheltuieli înregistrate în baza unor bonuri fiscale cu valoare peste 100 lei, excluse de la deducere în baza prevederilor art. 48 alin (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare coroborat cu art. 1 alin. (2) lit. d) din OMF nr. 293/2006;

- *suma de .. lei* = cheltuieli înregistrate fără documente legale (chitanțe eliberate pe alt nume) care au fost excluse de la deducere în baza prevederilor art. 48 alin (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare;

- *suma de .. lei* = cheltuieli personale ale contribuabilului (lenjerie, combustibil auto consumat în interes personal) excluse de la deducere conform prevederilor art. 48 alin (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare;

- *suma de .. lei* = contravaloarea unui calculator înregistrată integral ca cheltuială deductibilă CMI B. I. încalcând prevederile art. 48 alin (7) lit. i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare;

- *suma de .. lei* = cheltuieli care nu au fost efectuate în scopul realizării de venituri, așa cum recunoaște și doamna dr. B. I. prin Declarația pe proprie răspundere dată în data de 29.04.2011, excluse de la deducere conform prevederilor art. 48 alin (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare;

- *suma de .. lei* = cheltuieli înregistrate în evidența contabilă a cabinetului fără documente, nedeductibile fiscal conform prevederilor art. 48 alin (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare;

Pentru neachitarea la scadență a sumei de .. lei, la control s-au calculat majorări de întârziere în sumă de .. lei și penalități de întârziere în sumă de .. lei conform prevederilor art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

- **pentru anul 2008**, organul de inspecție fiscală a stabilit obligația suplimentară de plată în sumă de .. lei cu titlul de impozit pe venit aferent unei baze impozabile suplimentare în sumă de .. lei din care:

- *suma de .. lei* = cheltuieli înregistrate pe baza bonurilor fiscale care nu conțin denumirea produselor cumpărate sau cu valoare mai mare de 100 lei, excluse de la deducere în baza prevederilor art. 48 alin (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare coroborat cu pct. 14 și 15 din OMF nr. 1040/2004 și art. 1 ali. (2) lit. d) din OMF nr. 293/2006;

- *suma de .. lei* = cheltuieli înregistrate fără documente legale (chitanțe eliberate pe numele B. V.) care au fost excluse de la deducere în baza prevederilor art. 48 alin (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare;

- *suma de .. lei* = cheltuieli personale ale contribuabilului (nicorete, balsam păr, lavoar, combustibili auto consumat în interes personal) excluse de la deducere conform prevederilor art. 48 alin (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare;

- *suma de .. lei* = cheltuieli îmbunătățire spațiu închiriat, care din punct de vedere fiscal se recuperează prin deducerea cheltuielilor cu amortizarea pe durata contractului de închiriere, conform art. 24 alin. (1) și alin. (11) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- *suma de .. lei* reprezintă cheltuieli care nu au fost efectuate în scopul realizării de venituri, așa cum recunoaște și doamna dr. B. I. prin Declarația pe proprie răspundere dată în data de 29.04.2011, excluse de la deducere conform prevederilor art. 48 alin (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare;

- *suma de .. lei* = cheltuieli cu amortizarea mijlocului fix „calculator” neevidențiate de contribuabil, calculată de organul de inspecție fiscală conform prevederilor art. 48 alin. (4) lit.c) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

- *suma de .. lei* = consum de medicamente fără documente cu care să justifice cum au fost consumate și pacienții cărora le-au fost distribuite medicamentele, nedeductibile fiscal conform prevederilor art. 48 alin (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare;

Pentru neachitarea la scadență a sumei de .. lei, la control, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de .. lei și penalități de întârziere în sumă de .. lei conform prevederilor art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

- **pentru anul 2009**, organul de inspecție fiscală a stabilit obligația suplimentară de plată în sumă de .. lei cu titlul de impozit pe venit aferent unei baze impozabile suplimentare în sumă de .. lei din care:

- *suma de .. lei* = cheltuieli înregistrate pe baza bonurilor fiscale care nu conțin denumirea produselor cumpărate sau cu valoare mai mare de 100 lei, excluse de la deducere în baza prevederilor art. 48 alin (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare coroborat cu pct. 14 și 15 din OMF nr. 1040/2004 și art. 1 ali. (2) lit. d din OMF nr. 293/2006;

- *suma de .. lei* = cheltuieli personale ale contribuabilului (nicorete, cosmetice, lavoar, combustibili auto consumat în interes personal) excluse de la deducere conform prevederilor art. 48 alin (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare;

- *suma de .. lei* reprezintă cheltuieli care nu au fost efectuate în scopul realizării de venituri, așa cum recunoaște și doamna dr. B. I. prin Declarația pe proprie răspundere dată în data de 29.04.2011, excluse de la deducere conform prevederilor art. 48 alin (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare;

- *suma de .. lei* = cheltuieli cu amortizarea mijlocului fix „calculator” în sumă de .. lei + .. lei amortizare cheltuieli îmbunătățire spațiu cabinet pentru care are încheiat contract de închiriere, neevidențiate de contribuabil, calculate de organul de inspecție fiscală conform prevederilor art. 48 alin. (4) lit. c) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare

- *suma de .. lei* = consum de medicamente fără documente cu care să justifice cum au fost consumate și pacienții cărora le-au fost distribuite aceste medicamente, nedeductibile fiscal conform prevederilor art. 48 alin (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare;

- *suma de .. lei* = cheltuieli cu amortizarea mijlocului fix „electrocardiograf” nefolosit în scopul obținerii de venituri, neadmise la deducere conform prevederilor art. 48 alin. (4) lit. a) și art. 24 alin. (11) lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- *suma de .. lei* = contravaloare carburant auto consumat în perioada 01.05.2009-31.12.2009, neadmise la deducere în baza prevederilor art. 48 alin. (7) lit. i¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

Pentru neachitarea la scadență a sumei de .. lei, la control, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de .. lei și penalități de întârziere în sumă de 732 lei conform prevederilor art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

- **pentru anul 2010**, organul de inspecție fiscală a stabilit obligația suplimentară de plată în sumă de .. lei cu titlul de impozit pe venit aferent unei baze impozabile suplimentare în sumă de .. lei din care:

- *suma de .. lei* = cheltuieli înregistrate pe baza bonurilor fiscale care nu conțin denumirea produselor cumpărate sau cu valoare mai mare de 100 lei, excluse de la deducere în baza prevederilor art. 48 alin (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare coroborat cu pct. 14 și 15 din OMF nr. 1040/2004 și art. 1 ali. (2) lit. d din OMF nr. 293/2006;

- *suma de .. lei* = cheltuieli înregistrate fără documente legale care au fost excluse de la deducere în baza prevederilor art. 48 alin (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare;

- *suma de .. lei* = cheltuieli personale ale contribuabilului (aparat ras, cabină duș, ceară depilatoare, cosmetice, aparat aer condiționat, scutece pampers, etc.) excluse de la deducere conform prevederilor art. 48 alin (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare;

- *suma de .. lei* reprezintă cheltuieli care nu au fost efectuate în scopul realizării de venituri, așa cum recunoaște și doamna dr. B. I. prin Declarația pe proprie răspundere dată în data de 29.04.2011, excluse de la deducere conform prevederilor art. 48 alin (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare;

- *suma de – .. lei* = cheltuieli cu amortizarea lucrărilor de îmbunătățire spațiu cabinet pentru care are încheiat contract de închiriere, neevidențiate de contribuabil, calculate de organul de inspecție fiscală conform prevederilor art. 48 alin. (4) lit. c) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- *suma de .. lei* = consum de medicamente fără documente cu care să justifice cum au fost consumate și pacienții cărora le-au fost distribuite aceste medicamente, nedeductibile fiscal conform prevederilor art. 48 alin (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare;

- *suma de .. lei* = cheltuieli cu amortizarea mijlocului fix „electrocardiograf” nefolosit în scopul obținerii de venituri, neadmise la deducere conform prevederilor art. 48 alin. (4) lit. a) și art. 24 alin. (11) lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- *suma de .. lei* = carburant auto consumat în perioada 01.01.2010 -31.12.2010, neadmise la deducere în baza prevederilor art. 48 alin. (7) lit. i¹ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se reține:

C.M.I. B. I. are sediul fiscal în V., str. Ș. cel M., bl. ., scara C, ap. ., județul V. și codul fiscal ...

Obiectul principal de activitate "Cabinet medical individual- Medicina de familie"

Cabinetul își desfășoară activitatea în baza certificatului de înregistrare nr. . din data de 04.05.2007 eliberat de Autoritatea de Sănătate Publică a jud. V..

Locul desfășurării activității – în localitatea ., comuna F., județul V. întrun spațiu închiriat de la Primăria F..

1. Referitor la capătul de cerere privind anularea actului administrativ fiscal pe motivul nerespectării procedurii de desfășurare a inspecției fiscale, D.G.F.P.V. este investită să analizeze dacă se poate pronunța asupra anulării deciziei de impunere contestate, în condițiile în care contestatoarea invocă atitudinea necorespunzătoare a inspectorilor fiscali pe toata durata desfășurării inspecției fiscale.

Potrivit art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în data de 31.07.2007, direcțiile generale ale finanțelor publice județene unde contestatorii își au domiciliul fiscal pot soluționa doar **“contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală”**.

De asemenea, potrivit art. 205 alin.(1) din Codul de procedură fiscală: **“împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrativ fiscale se poate formula contestație potrivit legii”** Conform art. 110 alin. (3) din același act normativ: **“titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală”, aceasta reprezentând (art. 21 alin. (1)) “drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal”**. În înțelesul art.

41 din O.G. nr. 92/2003 ”**actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale**”.

Față de aceste prevederi legale, se reține că D.G.F.P. V.se poate investi numai cu soluționarea contestațiilor împotriva deciziilor de impunere prin care s-a dispus a fi plătite bugetului de stat obligații fiscale.

În fapt, prin contestația depusă, C.M.I. dr. B. I. invocă atitudinea necorespunzătoare a inspectorilor fiscali, care sub amenințări de deschidere de acțiuni penale, folosind mijloace de constrângere, intimidare și un limbaj neadecvat [...]” au determinat-o să dea declarația pe proprie răspundere prin care recunoaște că anumite achiziții nu au fost efectuate în interesul obținerii de venituri.

În drept, art. 43 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în data de 31.07.2007, referitor la conținutul și motivarea actului administrativ fiscal prevede că acesta se emite numai în forma scrisă și cuprinde elementele enumerate expres de acest articol, iar art. 46 din același act normativ:”**ART. 46 Nulitatea actului administrativ fiscal**

Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu”. Prin urmare numai lipsa elementelor, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal poate atrage nulitatea actului administrativ fiscal, ce poate fi constatată din oficiu sau la cererea contestatorului.

Organul de soluționare a contestației reține că motivațiile invocate de contestatoare nu se regăsesc întrunul dintre elementele obligatorii enumerate la art. 46 din Codul de procedură fiscală pentru constatarea nulității actului administrativ fiscal, respectiv a deciziei de impunere contestate.

Fata de argumentele petentei și cele de mai sus, se reține că organul de soluționare a contestației nu are competență materială în soluționarea capătului de cerere privind comportamentul echipei de inspecție fiscală și nerespectarea procedurii de desfășurare a inspecției fiscale.

În ceea ce privește impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată prin decizia de impunere nr. /29.04.2011 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. /29.04.2011 se rețin următoarele:

- Perioada verificată: 01.01.2007-31.12.2010;

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. V. prin Compartimentul Soluționare Contestații este să se pronunțe dacă C.M.I. dr. B. I. datorează la bugetul de stat obligațiile de plată stabilite 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 emisă de Direcția Generale a Finanțelor Publice a județului V. - Activitatea de Inspecție Fiscală V.-Serviciul Inspecție Fiscală Persoane fizice nr. .0/29.04.2011 în sumă de .. lei cu titlu de impozit pe venit în condițiile în care prin contestația formulată petenta nu motivează în fapt și în drept susținerile și nu prezintă documente care să justifice deductibilitatea cheltuielilor considerate nedeductibile la control.

În fapt, la control s-a majorat baza de impunere la impozitul pe venit și s-a stabilit obligația suplimentară de plată în sumă de .. lei reprezentând impozit pe venit în sumă de . lei și accesorii aferente în sumă de .. lei prin excluderea de la deducere a cheltuielilor în sumă de .., astfel:

Perioada	Venit net suplimentar	Impozit pe venit suplimentar	Majorări de întârziere	Penalități de întârziere	Total obligații suplimentare de plată
----------	-----------------------	------------------------------	------------------------	--------------------------	---------------------------------------

0	1	2	3	4	5
2007
208
2009
2010	0	0	..
Total

Pe elemente de cheltuieli diferența suplimentară de venit net impozabil stabilită de organele de inspecție fiscală se prezintă astfel:

Elemente de cheltuieli	2007 (anexa nr.5)	2008 (anexa nr. 6)	2009 (anexa nr. 7)	2010 (anexa nr. 8)	Total
0	1	2	3	4	5
Chelt. înreg. de pe bonuri fiscale care nu conțin denumirea produsului sau au valoare > de 100 lei (anexa 5)	..	..	..	..	..
Cheltuieli înregistrate în baza unor chitanțe eliberate pe numele altor persoane	..	..	0	0	..
Cheltuieli efectuate în interes personal	..	..	..	..	..
Contravaloare mijl fix- calculator	..	..	..	..	..
Cheltuieli neafecte veniturilor	..	..	..	..	..
Cheltuieli îmbunătățire spațiu închiriat	0	..	..	..	..
Amortizare nedeductibilă electrocardiograf	0	0	..	..	..
Carburant auto	0	0	..	..	..
Amortizare mijloace fixe (calculator + lucrări îmbunătățire spațiu cabinet)	0	..	..	..	..
Consum medicamente nejustificat	0	..	..	..	..
Cheltuieli fără documente	..	..	..	..	..
Total an	..	..	..	..	..

Prin contestația formulată, doamna dr B. I. solicită anularea deciziei 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 emisă de Direcția Generale a Finanțelor Publice a județului V. - Activitatea de Inspecție Fiscală V.-Serviciul Inspecție Fiscală Persoane fizice nr.../29.04.2011 în baza raportului de inspecție fiscală nr. .../29.04.2011 deoarece:

- bunurile achiziționate cu facturi fiscale cum ar fi nr. .../29.12.2008 în sumă de .. lei, nr. .../15.01.2009 în sumă de .. lei, nr. .../03.03.2009 în sumă de .. lei, nr. .../21.05.2009 în sumă de .. lei, nr. .../20.05.2009 în sumă de .. lei, nr. .../10.06.2009 în sumă de .. lei, .../30.07.2009 în sumă de .. lei, nr. .../24.07.2009 în sumă de .. lei, nr. .../02.09.2009 în sumă de .. lei, nr. .../27.11.2009 în sumă de .. lei, nr. .../24.12.2009 în sumă de .. lei, nr. .../10.06.2010 în sumă de .. lei, nr. .../11.07.2010 în sumă de .. lei, nr. .../15.08.2010 în sumă de .. lei, nr./04.10.2010 în sumă de .. lei au fost procurate cu facturi fiscale emise pe numele cabinetului, au fost achitate cu chitanțe, conform legii și au fost utilizate pentru obținerea de venituri și prin urmare incorect contravaloarea lor nu a fost reținută ca și cheltuielă deductibilă.

- pentru anul 2007 nu s-a admis la deducere la data punerii în funcțiune contravaloarea integrală a calculatorului în sumă de .. lei deși în conformitate cu prevederile art. 24 alin. 16 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare aceste cheltuieli sunt deductibile;

- pentru anul 2008 nu s-a admis deductibilitatea integrală a contravalorii electrocardiografului deși acesta face parte din dotarea minimă a unui cabinet medical și dat fiind specificul activității, legiuitorul a prevăzut această facilitate aplicabilă celor care înființează cabinete medicale;

- inspectorii fiscali au diminuat cheltuielile cu medicamente deși nu au cunoștințe de specialitate.

a) Referitor la cheltuielile în sumă de .. lei din care cheltuieli cu diverse bunuri în sumă de .. lei (în anul 2007 în sumă de .. lei, în anul 2008 în sumă de .. lei, în anul 2009 în sumă de .. lei și în anul 2010 în sumă de .. lei) pentru care contestatoarea susține că a declarat sub presiune că nu au fost utilizate pentru obținerea de venituri și cheltuieli privind consumul de medicamente în sumă de .. lei (în sumă de .. lei, în anul 2008 în sumă de .. lei, în anul 2009 în sumă de .. lei, în anul 2010 în sumă de .. lei) se reține că în conformitate cu art. 206 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, **„contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

„c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază” iar art. 213 precizează:

„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. [...]”.

De asemenea, pct. 2.5. din OMF nr. 2137/2011 pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede că: *“ Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.*

Se reține că, prin contestația depusă C.M.I. B. I. prezintă în mod declarativ constatările și măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală cu care nu este de acord, fără a prezenta și motivele de fapt și temeiurile legale (articolele din Codul fiscal) pe care își întemeiază contestația.

De asemenea, contestatoarea nu prezintă dovezi constând în înscrisuri care să susțină afirmațiile și motivațiile de fapt invocate, cu toate că odată cu depunerea contestației petenta avea posibilitatea de a depune probe și dovezi în susținerea cauzei însă nu a uzat de această facilitate pentru a-și fundamenta cererea.

În susținerea contestației, C.M.I. dr. B. I., nu invocă prevederi ale legii fiscale încălcate de organul de inspecția fiscală la stabilirea nedeductibilității cheltuielilor în sumă totală de .. lei cu diverse bunuri și medicamente, rezumându-se la critici privind comportamentul neadecvat al inspectorilor fiscali și la faptul că aceștia nu pot fi în măsură să aprecieze consumul de medicamente. Când face aceste aprecieri doamna dr. Bunescu Irinela nu ține seama că evidența contabilă pentru cabinetul medical individual se conduce după aceleași reguli contabile și fiscale ca pentru orice activitate desfășurată de o manieră independentă și în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1040 din 8 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și **orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă, dobândind astfel calitatea de document justificativ (pct. 13).**

Organul de soluționare a contestației reține că soluționarea cauzei se face pe baza documentelor existente la dosarul cauzei, contestatorul având obligația ca odata cu depunerea contestației să administreze și probatoriul pe care își întemeiază motivațiile, nefiind obligația organului de soluționare a contestației să solicite explicit ce anume dovezi să prezinte petentul în susținerea cauzei.

Față de cerințele imperative ale dispozițiilor legale citate mai sus, se reține că în speță, motivațiile de fapt ale contestației constau în simpla înșiruire a nemulțumirilor contestatoarei fata de actul administrativ atacat.

Organul de soluționare a contestației reține că petenta nu prezintă și articolele din Codul fiscal și nu administrează dovezile pe care își întemeiază acțiunea.

Întrucât în susținere contestatoarea nu prezintă și motivele de drept (indicarea temeiurilor legale din Codul fiscal pentru fiecare motivație de fapt) și deasemenea nu administrează dovezile pe care să-și întemeieze susținerile din contestație care să formeze convingerea organului de soluționare privind nelegalitatea măsurilor dispuse prin decizia de impunere, urmează a fi respinsă, ca neîntemeiată și nemotivată contestația privind neadmiterea deductibilității cheltuielilor în sumă totală de .. lei.

b) Referitor la neadmiterea la deducere a cheltuielilor în sumă de .. lei reprezentând contravaloarea unui calculator se rețin următoarele.

În fapt, organul de inspecție fiscală a constatat că în anul 2008, C.M.I. dr. B. I. a înregistrat ca deductibilă suma de .. lei reprezentând cheltuieli cu achiziția unui calculator și conform prevederilor art. 48 alin. (4) lit. c) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare a admis la deducere numai cheltuielile cu amortizarea acestuia în sumă de 961 lei calculată în conformitate cu prevederile art. 24 alin. (6) lit. b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, măsură pe care petenta o contestă susținând că în conformitate cu prevederile art. 24 alin. 16 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare aceste cheltuieli sunt deductibile la data punerii în funcțiune a calculatorului.

În drept,

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizează:

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

(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;

b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;

c) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în titlul II, după caz;

.....
(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

i) cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;

(8) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.

(9) În Registrul-inventar se trec toate bunurile și drepturile aferente desfășurării activității;”

- referitor la calculul amortizării mijloacelor fixe Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

„ART. 24

Amortizarea fiscală

24. - (1) Cheltuielile aferente achiziționării, producerii, construirii, asamblării, instalării sau îmbunătățirii mijloacelor fixe amortizabile se recuperează din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizării potrivit prevederilor prezentului articol.

(2) Mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporală care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) este deținut și utilizat în producția, livrarea de bunuri sau în prestarea de servicii, pentru a fi închiriat terților sau în scopuri administrative;

b) are o valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului;

(6) Regimul de amortizare pentru un mijloc fix amortizabil se determină conform următoarelor reguli:

a) în cazul construcțiilor, se aplică metoda de amortizare liniară;

b) în cazul echipamentelor tehnologice, respectiv al mașinilor, uneltelor și instalațiilor, precum și pentru computere și echipamente periferice ale acestora, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare liniară, degresivă sau accelerată;

c) are o durată normală de utilizare mai mare de un an.

(11) Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează:

a) începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune;

[...]"

Prin Hotărârea Guvernului nr. 105/2007 din 31 ianuarie 2007, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 103 din 12/02/2007, valoarea minimă de intrare a mijloacelor fixe a fost stabilită la .. lei.

Prin urmare nu sunt deductibile la calculul impozitului pe venit cheltuielile cu achiziționarea bunurilor amortizabile din Registrul-inventar în categoria căroră, în conformitate cu cele expuse mai sus se încadrează și cheltuielile de achiziție a calculatorului în sumă de .. lei. Cheltuielile de această natură se recuperează din punct de vedere fiscal pe seama amorizării calculată potrivit art. 24 din Codul fiscal.

În soluționarea favorabilă a cauzei nu poate fi reținută susținerea petentei conform căreia în speță se fac aplicabile prevederile art. 24 alin. (16) din Codul fiscal deoarece cabinetul medical individual nu se încadrează în categoria contribuabililor , care pot deduce integral valoarea acestora la calculul profitului impozabil la data punerii în funcțiune sau pot recupera aceste cheltuieli prin deduceri de amortizare, ci în categoria contribuabililor plătitori de impozit pe venit care în conformitate cu prevederile art. 48 alin. (4) lit. c) sunt obligați să calculeze amortizarea bunurilor de natura mijloacelor fixe conform art. 24 Cod fiscal.

Față de cele de mai sus se reține că în mod corect și legal organele de inspecție fiscală au considerat nedeductibile la calculul impozitului pe venit cheltuielile cu achiziționarea calculatorului în sumă de .. lei, motiv pentru care urmează a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere ca neîntemeiată.

c) În ceea ce privește neadmiterea la deducere a cheltuielilor cu amortizarea electrocardiografului în sumă totală de .. lei din care în anul 2009 în sumă de .. lei și în anul 2010 în sumă de .. lei, se rețin următoarele:

Organul de inspecție fiscală nu a admis la deducere cheltuielile cu amortizarea electrocardiografului deoarece CMI dr. B. I. nu a făcut dovada că mijlocul fix a fost pus în funcțiune, neînregistrând venituri din efectuarea de electrocardiograme.

Prin contestație doamna dr. B. I. consideră că avea dreptul să înregistreze cheltuielile cu amortizarea electrocardiografului deoarece acest aparat face parte din dotarea minimă pe care trebuie să o dețină un cabinet medical.

În drept,

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizează:

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

(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;

b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;

c) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în titlul II, după caz;

- referitor la calculul amorizării mijloacelor fixe Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

„ART. 24

(11) Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează:

a) începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune”;

Față de prevederile legale citate mai sus se reține că cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe se calculează începând cu luna următoare a **celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune”**, ori prin contestația formulată nu se face dovada că acest aparat a fost pus în funcțiune, petenta neaducând nici un document care să probeze că electrocardiograful a fost utilizat în perioada supusă controlului fiscal, în activitatea cabinetului medical.

Prin urmare contestația nefiind susținută cu documente care să probeze o altă situație decât cea constatată de organul de inspecție fiscală și menționată în actele administrativ fiscale contestate urmează a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere.

d) În cea ce privește cheltuielile în sumă de .. lei reprezentând cheltuieli cu îmbunătățirea spațiului închiriat pentru desfășurarea activității se rețin următoarele:

În anul 2008 C.M.I. dr. B. I. a efectuat cheltuieli pentru îmbunătățirea spațiului închiriat de la Primăria F. în sumă de .. lei pe care le-a considerat deductibile la data achiziționării bunurilor utilizate în acest scop.

Organul de inspecție fiscală a considerat aceste cheltuieli ca fiind de natura investițiilor efectuate la mijloace fixe închiriate și în baza prevederilor art. 48 alin. (4) lit. c) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare se recuperează pe seama amortizării pe durata valabilității contractului de închiriere.

Urmare celor de mai sus, în timpul controlului, organul de inspecție fiscală a calculat amortizarea fiscală liniară potrivit dispozițiilor art.24 (6) lit. a) din Codul fiscal și totodată, a procedat la recalcularea bazei de impunere a impozitului pe venit aferent anului 2009 și 2010.

În drept se fac aplicabile

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizează:

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

(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

c) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în titlul II, după caz;”

„Art. 24

(3) Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe amortizabile:

a) investițiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de închiriere, concesiune, locație de gestiune sau altele asemenea”;

„(11) Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează:

a) începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune;

c) pentru cheltuielile cu investițiile efectuate la mijloacele fixe concesionate, închiriate sau luate în locație de gestiune de cel care a efectuat investiția, pe perioada contractului sau pe durata normală de utilizare, după caz;”

Prin urmare se reține că în mod corect și legal organul de inspecție fiscală a considerat nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe venit cheltuielile în sumă de .. lei, privind achiziția bunurilor utilizate pentru îmbunătățirea spațiului deținut în baza unui contract de închiriere și a recalculat baza impozabilă ținând seama de amortizarea liniară calculată pe durata de funcționarea contractului de închiriere motiv pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

e) Referitor la cheltuielile în sumă de .. lei pentru care prin contestația depusă C.M.I. nu aduce niciun argument în susținerea cauzei.

În fapt, în perioada 01.01.2007-31.12.2010 C.M.I. dr. B. I. a efectuat cheltuieli în sumă de .. lei pe care organul de inspecție fiscală le-a considerat nedeductibile fiscale, astfel:

Chelt. înreg. de pe bonuri fiscale care nu conțin denumirea produsului sau au valoare> de 100 lei(anexa 5)	..	..	..	...	..
Cheltuieli înregistrate în baza unor chitanțe eliberate pe numele altor persoane	..	..	0	0	..
Cheltuieli efectuate în interes personal	..	..	..	..	..
Carburant auto	0	0	..	..	..
Consum medicamente nejustificat	0	..	..	..	..
Cheltuieli fără documente	..	..	..	..	..
Total an	..	..	..	..	..

Prin contestația formulată contestatoarea nu face nici o referire la aceste cheltuieli deși solicită anularea în totalitate a deciziei de impunere nr. .. din 29.04.2011.

În drept, art. 206 alin.1 lit.c) și lit.d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevăd :

“Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

c) motivele de fapt și de drept ,

d) dovezile pe care se întemeiază contestația ”,

De asemenea, la pct.2.5 din OMF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează:

„Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

Prevederile mai sus menționate se coroborează cu cele ale pct. „11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală — Soluții asupra contestației

1.1. Contestația poate fi respinsă ca: b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

Sarcina probei în conformitate cu prevederile din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, revine contestatoarei, astfel:

„Sarcina probei

ART. 64

Forta probantă a documentelor justificative și evidentelor contabile

Documentele justificative și evidentele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.

ART. 65

Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatări proprii”.

ART. 10

Obligația de cooperare

(2) Contribuabilul este obligat să întreprindă măsurile în vederea procurării mijloacelor doveditoare necesare, prin utilizarea tuturor posibilităților juridice și efective ce îi stau la dispoziție”.

Ori, contestatoarea nu a prezentat nici un argument de fapt sau de drept și nu a produs nici un document prin care să dovedească motivele pentru care se consideră îndreptățită să conteste nedeductibilitatea acestor cheltuieli.

Prin urmare, contestația formulată împotriva sumei de .. lei reprezentând cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe venit pentru perioada 01.01.2007-31.12.2010 pentru care petenta nu aduce argumente, va fi respinsă ca nemotivată, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a înțeles să conteste această sumă.

f) Referitor la majorările și penalitățile de întârziere la plată în sumă de .. lei, se rețin următoarele:

În fapt, prin 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. ../29.04.2011 întocmită în baza Raportului de Inspecție fiscală nr. ../29.04.2011 pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit stabilit suplimentar în sumă de .. lei, organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina C.M.I. dr. B.I. majorări de întârziere și penalități de întârziere în sumă de .. lei.

Contestatoarea susține că nu datorează majorările și penalitățile de întârziere calculate în sarcina sa, dat fiind faptul că termenul de plată a obligațiilor suplimentare stabilite la control este 05.06.2011 conform prevederilor art. 111 din O.G. nr. 92/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin (1, 2 și 7) și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

- Conform [art. I pct. 9](#) și [art. III alin. \(1\)](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010 începând cu data de 1 iulie 2010, [articolul 119](#) se modifică și va avea următorul cuprins:

”ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venitul global, se datorează majorări de întârziere după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere majorările de întârziere pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) majorările de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora, inclusiv;

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Conform [art. I](#) pct. 10 și [art. III](#) alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010 începând cu data de 1 iulie 2010, [articolul 120](#) se modifică și va avea următorul cuprins:

"ART. 120

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Prin Legea nr. 46 din 4 aprilie 2011 privind aprobarea [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 39/2010](#) pentru modificarea și completarea [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală alin. (7) a fost modificat astfel:

„(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

ART. 120[^] 1 (intrat în vigoare începând cu data de 1 iulie 2010, conform [art. II](#) alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010)

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Deoarece în sarcina C.M.I. de B. I. a fost reținută diferența suplimentară de plată în sumă de .. lei cu titlul de impozit pe venit acesta datorează și sumele accesorii în raport cu debitul, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale", fapt pentru care se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea de majorări și penalități de întârziere aferente obligației fiscale principale datorate, contestația urmând a se respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere neputîndu-se reține în soluționarea favorabilă a cauzei susținerea contestatoarei referitoare la faptul că diferența suplimentară în sumă de .. lei cu titlul de impozit pe venit are termenul de plată 05.06.2011.

Art. 111 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare invocat de contestatoare și care precizează: „(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare”, vine să stabilească data de la care organul fiscal este îndrituit să întreprindă măsurile de executare silită a obligațiilor suplimentare de plată stabilite prin decizia de impunere nr. 1320/29.04.2011, inclusiv amajorărilor și penalităților de întârziere, în condițiile în care contribuabilul nu le-a achitat din proprie inițiativă la termenul stabilit conform acestui articol de lege.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei în temeiul, art. 209, art. 210, art. 216 , art. 217 și art. 218 din O.G. nr.92/2003 republicată și actualizata privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

Art.1. Respingerea contestatiei formulată de C.M.I dr. B. I. CUI . .., ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma totală de .. lei din care:

- suma de .. lei – impozit pe venit

- suma de .. lei – dobânzi și penalități de întârziere- impozit pe venit.

Art.2. Compartimentul Soluționare contestații va comunica prezenta decizie părților .

Art.3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul V.conform Legii nr. 554/2004 a contenciosului administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,