

---

**DECIZIA nr. 44 din 27 iulie 2005**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**Cabinetul medical x**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita  
sub nr./2005

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, prin adresa nr./2005, asupra contestatiei formulata de **Cabinetul medical x**, cu sediul in, judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva deciziei de impunere nr./2005, emisa de Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, prin care s-a dispus virarea la bugetul statului a sumei de **lei RON** ( lei ROL), reprezentand:

- lei RON impozit pe venit suplimentar;
- lei RON dobanzi;
- lei RON penalitati de intarziere.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.174 coroborat cu art.178 (1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 (1) din Codul de procedura fiscala - republicat.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174, art.178 (1) si art.176 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa analizeze contestatia.

I. Prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc sub nr./2005, titularul cabinetului medical solicita anularea in totalitate a deciziei de impunere contestata, cu toate consecintele ei si a oricarui act administrativ sau titlu de creanta bugetara care a servit pentru emiterea deciziei, invocand in sustinere urmatoarele motive:

Contestatorul considera ca stabilirea obligatiilor bugetare suplimentare nu au la baza temei legal, intru-cat decizia de impunere este intocmita cu date inexacte si eronate, respectiv "baza impozabila stabilita suplimentar" in suma de lei este fictiva.

Contesta si modul de motivare a deciziei de impunere, la motivele de fapt organele de inspectie fiscala nu au specificat sau dovedit care sunt acele cheltuieli nedeductibile si de ce sunt considerate

---

cheltuieli nedeductibile la un cabinet medical, criteriile de deductibilitate a cheltuielilor din punct de vedere fiscal. La temeiul de drept s-a invocat "art.10 si 16 din OG nr.7/2001, Legea nr.493/2002 pentru aprobarea OG nr.7/2001", care reglementeaza in general modalitatea de determinare a masei impozabile. Contestatorul considera ca organul fiscal avea obligatia sa specifice exact, care sunt acele prevederi legale care reglementeaza criteriile de nedeductibilitate a cheltuielilor de functionare la un cabinet medical si care eventual au fost incalcate, in lipsa acestora, baza impozabila stabilita suplimentar in suma de lei a fost consemnata in decizia de impunere fara orice temei legal, in consecinta nici obligatiile fiscale suplimentare nu au la baza temei legal.

Contestatorul mai precizeaza ca organul fiscal, la dispozitii finale din decizia de impunere, nu a facut referire la existenta raportului de inspectie fiscala, care sta la baza emiterii deciziei de impunere, astfel baza impozabila stabilita suplimentar in suma de lei, cat si obligatiile bugetare suplimentare in suma totala de lei, sunt doar niste cifre fictive care au fost consemnate in decizia de impunere fara orice temei legal.

In continuare, contestatorul arata motivele invocate si prin contestatia introdusa impotriva raportului de inspectie fiscala inregistrata sub nr./2005 la AFP Miercurea Ciuc, la care DGFP Harghita s-a pronuntat prin Decizia nr./2005. Din economie de text nu se insira motivele invocate, acestea se regasesc in cuprinsul contestatiei si deciziei mentionate, aflate in dosarul cauzei. De precizat este ca organul fiscal, prin raportul de inspectie fiscala, pe anul 2002 a stabilit o baza impozabila suplimentara de x lei, iar prin decizia de impunere contestata o baza de y lei .

Contestatorul precizeaza, ca dovezile la care s-a facut trimitere au fost anexate in dosarul contestatiei la care s-a pronuntat prin Decizia nr./2005.

**II.** Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Miercurea Ciuc au emis decizia de impunere nr./2005, prin care Cabinetul medical x a fost obligat la plata obligatiilor fiscale suplimentare in suma totala de lei ROL, reprezentand ROL impozit pe venit suplimentar pe anul 2002, ROL dobanzi si ROL penalitati de intarziere.

Organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar o baza impozabila de ROL, reprezentand cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal conform art.10 si 16 din OG nr.7/2001.

**III.** Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei, precum

---

si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada de impunere: 01.01.2002 - 31.12.2002.

***Directia generala a finantelor publice Harghita este investita sa se pronunte asupra obligatiilor bugetare stabilite prin decizia de impunere nr./2005, in conditiile in care constatările inspectiei fiscale nu sunt prezentate si motivate concret, din punct de vedere factic si legal.***

**In fapt,** prin Decizia nr. 2005, emisa de Directia generala a finantelor publice Harghita la contestatia introdusa de Cabinetul medical x impotriva raportului de inspectie fiscala nr./2005 incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Miercurea Ciuc, s-a dispus anulara masurilor dispuse prin raportul de inspectie fiscala si ca organele de inspectie fiscala sa valorifice constatările efectuate prin raportul de inspectie fiscala la emiterea deciziei de impunere, conform legii, tinand cont si de cele precizate in cuprinsul deciziei. Prin decizia susmentionata s-a precizat ca organul de inspectie fiscala, la analizarea constatariilor, sa tina cont de prevederile legale in vigoare in perioada verificata, de continutul raportului contrare prevederilor Codului de procedura fiscala si motivele invocate de contestator.

Organul de inspectie fiscala a emis decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr./2005, prin care a mentinut obligatiile suplimentare stabilite pe anul 2002 prin raportul de inspectie fiscala.

Baza impozabila stabilita suplimentar in raportul de inspectie fiscala in suma de x ROL, prin decizia de impunere a fost modificata la suma de y ROL, fara sa motiveze aceasta majorare.

Motivarea deciziei de impunere s-a facut numai sumar, la motivele de fapt s-a trecut " Diferenta provine din inregistrarea cheltuielilor nedeductibile din punct de vedere fiscal", fara sa fie prezentata detaliat si în clar din ce consta aceasta, sau la temeiul de drept s-a trecut art.10 si 16 din OG nr.7/2001, fara sa fie prezentata detaliat si clar încadrarea faptei constatate, motivata cu text de lege.

**In drept,** Articolul 106 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, prevede:

**"(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere factic si legal.**

---

(2) *Daca, ca urmare a inspectiei, se modifica baza de impunere, **raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere.** În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.[...]."*

Mai mult, prin Ordin MFP nr.1109/2004 s-a stabilit modelul si continutul deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, iar in anexa 2 la acest ordin sunt prevazute instructiunile de completare a deciziei de impunere, astfel:

" INSTRUCTIUNILE

de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala"

1. "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" reprezinta actul administrativ emis de organele de inspectie fiscala în aplicarea prevederilor legale privind stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de catre inspectia fiscala.

2. Se va completa ca urmare a finalizarii unei inspectii fiscale generale sau parțiale cu "Raport de inspectie fiscala" ori ca urmare a constatarii de obligatii fiscale suplimentare ori accesorii la acestea.

3. În cazul în care nu se constata diferentă de impozite, taxe sau contribuții suplimentare, nu se va întocmi "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala".

4. "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" se întocmește de catre organul de inspectie fiscala, se avizeaza de oeful de serviciu ori se aproba de directorul executiv adjunct coordonator al activității de control.

5. Informatiile din conținutul "Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" se vor completa dupa cum urmeaza:

a) rubrica "Datele de identificare ale contribuabilului" va cuprinde, în clar, toate datele fara abrevieri;

b) rubrica "Datele privind creanța fiscala" se va completa pentru fiecare obligatie stabilita suplimentar cu informatii referitoare la denumirea obligatiei fiscale, perioada la care aceasta se refera, baza impozabila stabilita suplimentar, impozitul, taxa, contributia stabilita suplimentar sau obligatiile fiscale accesorii, precum ori codul de cont bugetar unde acestea urmeaza a fi achitate;

c) rubrica "**Motivele de fapt**": se va prezenta detaliat si în clar modul în care contribuabilul a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influenta fiscala o operatiune patrimoniala, cu precizarea consecintei fiscale;

---

**d) rubrica "Temeiul de drept": se va prezenta detaliat si clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului sau a altor elemente prevazute de lege.**

Informațiile prevazute la lit. b), c) și d) se vor completa pentru fiecare impozit, taxa sau contribuție pentru care s-au constatat diferențe de obligații fiscale și accesorii ale acestora.

6. "Termenul de plata" va fi data stabilita pentru achitarea obligațiilor cuprinse în "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală", în funcție de data primirii acesteia.

**7. La "Dispozitii finale" se va completa numarul total de pagini care se anexeaza la "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală".**

8. Se va întocmi în 3 exemplare, toate cu titlu de original, de către echipa de inspecție avizată de oeful de serviciu și aprobată de conducătorul activității de inspecție fiscală."

Având în vedere prevederile susmenționate cu privire la motivarea raportului de inspecție fiscală, respectiv a deciziei de impunere, motivul principal invocat și de contestator, urmează admiterea contestației, în consecință anularea obligațiilor fiscale stabilite prin decizia de impunere contestată.

Referitor la propunerile organului fiscal cuprinse în referatul nr./2005, menținute prin adresa nr./2005, acestea nu pot fi reținute în favoarea soluționării contestației, având în vedere că constatările inspecției, din punct de vedere factual și legal, se consemnează în raportul de inspecție fiscală, iar motivele arătate în referat nu se regăsesc și în conținutul raportului, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate. Se precizează că soluționarea contestației se face pe baza documentelor existente la dosarul cauzei și în limitele sesizării.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.106, art.178 și art.185 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

## **DECIDE**

Admiterea contestației, anularea obligațiilor fiscale stabilite prin decizia de impunere nr./2005, emisă de Administrația Finanelor Publice Miercurea Ciuc, în suma totală de **lei RON** ( lei ROL), reprezentând:

- 
- lei RON impozit pe venit suplimentar;
  - lei RON dobanzi;
  - lei RON penalitati de intarziere.