

---

**DECIZIA nr. 43 din 28 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 deciziilor de impunere nr./2005 si nr./2005, emise de Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, prin care s-au 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, titulara cabinetului medical X solicita anulara in totalitate a deciziilor de impunere contestate, cu toate consecintele ei si a oricarui act administrativ sau titlu de creanta bugetara care a servit pentru emiterea deciziilor, invocand in sustinere urmatoarele motive:

Contestatoarea considera ca stabilirea obligatiilor bugetare suplimentare nu au la baza temei legal, intru-cat deciziile de impunere sunt intocmite cu date inexacte si eronate, respectiv "baza impozabila stabilita suplimentar" sunt fictive.

Contesta si modul de motivare a deciziilor 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. Contestatoarea 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, respectiv de lei sunt cifre fictive, in consecinta nici obligatiile fiscale stabilite suplimentar nu au la baza temei legal.

Contestatoarea mai precizeaza ca organul fiscal, la dispozitii finale din deciziile 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, cat si obligatiile bugetare suplimentare in suma totala de lei, sunt doar niste cifre fictive care au fost consemnate in deciziile de impunere fara orice temei legal.

In continuare, contestatoarea 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.

Prin contestatie, petenta mai sesizeaza faptul ca organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de a fi ascultat, astfel in timpul inspectiei nu a avut posibilitatea de a da explicatii in ce priveste efectuarea cheltuielilor.

Contestatoarea 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 deciziile de impunere nr./2005 respectiv 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, ROL penalitati de intarziere, respectiv ROL impozit pe venit suplimentar pe anul 2003.

Organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar o baza impozabila de ROL pe anul 2002, respectiv de ROL pe anul 2003, 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 contestatoarei, 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 - 31.12.2003.

***Directia generala a finantelor publice Harghita este investita sa se pronunte asupra obligatiilor bugetare stabilite prin deciziile de impunere nr./2005 si nr./2005, in conditiile in care constatările inspectiei fiscale nu sunt prezentate si motivate concret, din punct de vedere faptic 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 stabilite prin raportul de inspectie fiscala si ca organele de inspectie fiscala sa valorifice constatările din raportul de inspectie fiscala la emiterea deciziei de impunere, conform legii, tinand cont si de cele precizate in cuprinsul deciziei. Prin decizia sus mentionata s-a precizat ca organul de inspectie fiscala, la analiza constatările, sa tina cont de prevederile legale in vigoare in perioada verificata, de continutul raportului contrare prevederilor Codului de procedura fiscala si motivele invocate de contestatoara.

Organul de inspectie fiscala a emis deciziile de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr./2005 si nr./2005, prin care obligatiile suplimentare stabilite pe anul 2002 au fost recalulate luand in considerare pierderea fiscala din anul precedent, iar pe anul 2003 s-a mentinut cele stabilite prin raportul de inspectie fiscala.

Motivarea deciziilor de impunere s-au 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 constatarile inspectiei, din punct de vedere faptic 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:

**" INSTRUCȚIUNILE**

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

1. "Decizia de impunere privind obligațiile 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 diferențe de impozite, taxe sau contribuții suplimentare, nu se va întocmi "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala".

4. "Decizia de impunere privind obligațiile 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. Informațiile din conținutul "Deciziei de impunere privind obligațiile 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 informații referitoare la denumirea obligatiei fiscale, perioada la care aceasta se refera, baza impozabila stabilita suplimentar, impozitul, taxa, contribuția stabilita suplimentar sau obligatiile fiscale accesorii, precum și 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 fiscala", 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 fiscala".**

8. Se va întocmi în 3 exemplare, toate cu titlu de original, de catre echipa de inspecție avizata de oeful de serviciu și aprobata de conducatorul activității de inspecție fiscala."

Avand in vedere prevederile susmentionate cu privire la motivarea raportului de inspectie fiscala, respectiv a deciziilor de impunere, motivul principal invocat și de contestatoara, urmeaza admiterea contestatiei, in consecinta anulara obligatiilor fiscale stabilite prin deciziile de impunere contestate.

Se precizeaza, ca motivele invocate de petenta in ce priveste masurile dispuse prin raportul de inspectie fiscala, altele decat cele doua decizii de impunere contestate, au ramas fara obiect, avand in vedere ca prin Decizia nr. 2005 s-au anulat masurile stabilite prin raportul de inspectie fiscala, acesta din urma neavand calitatea de act administrativ fiscal, iar organul de inspectie fiscala nu a emis "Dispozitii privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", model aprobat prin OMFP nr.1939/2004.

Referitor la propunerile organului fiscal cuprinse in referatul nr./2005, mentinute prin adresa nr./2005, acestea nu pot fi retinute in favoarea solutionarii contestatiei, avand in vedere ca constatările inspectiei, din punct de vedere faptic și legal, se consemneaza in raportul de inspectie fiscala, iar motivele aratate in referat nu se regasesc și in continutul raportului, care a stat la baza emiterii deciziilor de impunere contestate. Se precizeaza ca solutionarea contestatiei se face pe baza documentelor existente la dosarul cauzei și in limitele sesizării.

---

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.106, art.178 si art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## **DECIDE**

Admiterea contestatiei, anulara obligatiilor fiscale stabilite prin deciziile de impunere nr./2005 si nr./2005, emise de Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, in suma totala de **lei RON** ( lei ROL), reprezentand:

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