



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, Vaslui, jud. Vaslui  
T el: 0235315297, 0235314143/429, Fax: 235317067,  
e-mail: admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

**DECIZIE nr. 14/13.04.2010**  
privind solutionarea contestației formulate de  
**C. M. I. DR. V. L. C.**  
înregistrată la DGFP Vaslui sub nr. ../16.02.2010

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției generale a finanțelor publice Vaslui a fost sesizat de către Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, prin adresa nr. .. din data de 23.02.2010, înregistrată la registratura generală sub nr. ../23.02.2010 asupra contestației formulate de C.M.I. dr. V. L. . -CIF: .. (cnp:..) cu sediul în loc. E., com. D.-E., jud. Vaslui împotriva Deciziei 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. .. din data de 18.12.2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ./18.12.2009.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de 00 lei, reprezentând:

- 00 lei - diferență suplimentară de plată - impozit pe venit;
- 00 lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe venit;
- 00 lei - amendă

Contestația a fost depusă la D.G.F.P. Vaslui sub nr. ../16.02.2010, în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, în raport de data comunicării (26.01.2010-data poștei) Deciziei 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. ./18.12.2009, așa cum rezultă din confirmarea de primire din data de 26.01.2010, aflată la dosar și de data depunerii contestației -16.02.2010, potrivit ștampilei registraturii AFP Vaslui aplicată pe originalul contestației.

I. Prin contestația formulată Cabinet Medical dr. V. L. C. contestă 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. ./18.12.2009, prin care s-a stabilit în sarcina sa obligații fiscale în suma de 00 lei reprezentând:

- impozit pe venit pe anii 2006-2008 = 00 lei;
- majorări de întârziere = 00 lei;
- amenda 00 lei.

În susținerea contestației petentul aduce următoarele argumente:

Diferența suplimentară de plată la impozitul pe venit în sumă de 00 lei a fost stabilită în mod nelegal și netemeinic de către organul de inspecție fiscală deoarece:

- bonurile de benzină înregistrate în evidența contabilă a cabinetului respectă prevederile art. 48 alin. (4) lit.a), și cheltuielile respective au fost efectuate în interesul activității desfășurate de cabinetul medical,
- consumul de combustibil a fost considerat ca fiind într-o cantitate mai mare

decât ar fi fost necesară pentru buna desfășurare a cabinetului fără a ține seama de faptul că activitatea cabinetului medical nu se limitează la operațiunile desfășurate la sediul cabinetului sau la domiciliul clienților ci și deplasări în centre universitare sau centre de perfecționare stabilite de forurile tutelare.

- cheltuielile de protocol sunt în limita de 2% din venitul net conform prevederilor art. 48 alin. (4) lit.b).

-Contestatoarea solicită admiterea în întregime a contestației și în consecință desființarea în întregime a actelor administrative fiscale contestate și obligarea organului fiscal să emită o nouă decizie de impunere cu o nouă bază de impozitare care să aibă în vedere situația reală.

La solicitarea organului de soluționarea contestațiilor din cadrul DGFP Vaslui din data de 18.03.2010, pentru a dovedi cele susținute contestația completează dosarul cauzei cu copii xerox după bonurile de benzină înregistrate în contabilitate în perioada 01.01.2006-31.12.2008 prin adresa nr. ../06.04.2010

**II.** Prin Raportul de inspectie fiscali nr. ../18.12.2009 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ../18.12.2009 s-au stabilit obligatii fiscale in suma de 00 lei reprezentind:

-impozit pe venit pe anii 2006-2008 = 00 lei;

-majorari de întârziere = 00 lei.

Totodată în mod eronat organul fiscal a cuprins în decizie și contravaloarea procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria A/2009 nr. 00 în sumă de 00 lei, motiv pentru care la data de 18.02.2010 s-a emis o nouă decizie numai pentru suma de 00 lei reprezentând impozit pe venit și 00 lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă de 00 lei, decizie înaintată la organul de soluționarea contestațiilor cu adresa nr. ../18.02.2010 și înregistrată la registratura generală a DGFP Vaslui sub nr. ../26.02.2010.

In anii 2006, 2007 și 2008 organul de inspectie fiscala a constatat conform prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 48, alin. 7 lit. i) și m) care precizează că:

*„(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:*

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

*m) alte sume prevăzute prin legislația în vigoare.”* cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de 00 lei (00 lei în anul 2006, 00 lei în anul 2007 și 00 lei în anul 2008) reprezentind contravaloare consum de benzină și produse alimentare înregistrate în contabilitatea contribuabilului fără respectarea prevederilor art. 1 alin. 1 lit. a) și d) din OMF 293/22.02.2006 privind modificarea OMF nr. 1.714/2005 privind aplicarea prevederilor H.G. nr. 831/1997, pentru aprobarea formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora (bonurile fiscale nu aveau inscise denumirea contribuabilului, nr, de inmatriculare a autovehiculului, codul unic de inregistrare al CMI).

**III.** Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre organele de inspectie fiscala, compartimentul investit cu solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

**1)** - in perioada verificata 01.01.2006-31.12.2008 d-na dr. V. L. C. a desfasurat activitatea de medicina de familie in cadrul Cabinetului medical individual în scris în Registrul Unic al cabinetelor Medicale sub nr. ...

-ca urmare a inspectiei fiscale a fost emisa Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere

nr. .. din data de 18.12.2009 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 18.12.2009 prin care s-au stabilit in sarcina contestatoarei obligatii fiscale in suma de lei 00 reprezentind:

-diferenta impozit pe venit pe anii 2006-2008= 00 lei

-majorari de întârziere = 00 lei

Decizia de impunere cu numarul de mai sus a fost contestata de catre CMI dr. V. L. C. pe motivul ca organul de inspectie fiscala nu a acceptat la deducere o serie de cheltuieli efectuate de catre acesta pentru activitatea desfasurata deoarece au fost inregistrate in evidenta contabila in baza unor documente incomplete .

- în perioada anilor 2006-2008 cabinetul a efectuat cheltuieli cu diverse bunuri alimentare și benzină.

Organul de inspectie fiscala a constatat faptul ca aceste materiale au fost inregistrate in evidenta contabila a petenteii in baza unor bonuri fiscale care nu au calitatea de document justificativ( lipsa denumirea si adresa completa a cumparatorului, lipsa CIF) adica pentru faptul ca nu au fost respectate prevederile art. 48 alin. din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Din documentele anexate la dosarul contestatiei (copii xerox bonuri fiscale) se constata faptul că bonurile fiscale depuse la dosarul cauzei de către contribuabil cuprind datele de identificare ale cumpărătorului însă organul de soluționare nu se poate pronunța asupra cuantumului obligației de plată stabilită de inspecția fiscală neavând posibilitatea de a compara bonurile fiscale anexate de contribuabil cu bonurile fiscale a căror contravaloare a fost considerată nedeductibilă de organul de inspecție fiscală atâta timp cât la dosarul cauzei inspecția fiscală nu a depus și o listă a documentelor care din punct de vedere legal nu pot fi considerate documente justificative iar contribuabilul nu precizează în adresa de înaintare a copiilor bonurilor fiscale dacă acestea sunt cele neluate în calcul de organul de inspecție fiscală.

Avind in vedere cele invocate se impune reanalizarea de catre organul de inspectie fiscala a realitatii si legalitatii cheltuielilor cu benzina și alte produse inscrise in registrul jurnal de incasari si plati pe perioada anilor 2006-2008 motiv pentru care se va desfiinta decizia de impunere pentru acest capat de cerere si se va reface cu luarea in considerare a prevederilor legale care reglementeaza speta.

-a) prevederilor pct.12.7 din Ordinul ANAF nr. 519/2005 :

**"12.7 Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeași perioada și același obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."**

- b) prevederile punctului 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004, care precizează:

***"În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o alta echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat."***, cu mențiunea că art. 185 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, a devenit prin republicare art. 216.

**2)** CMI dr. V. L. C. contesta amenenda aplicată in urma inspecției fiscale, prin procesul verbal nr. ..1/13.12.2009 in suma de 00 lei care a fost cuprinsă eronat în decizia inițială nr. ../18.12.2009, eroare care a fost îndreptată prin corectarea de către organul de inspecție fiscală a deciziei de impunere la data de 18.02.2010 .

Se retine ca acest capat de cerere privind amenda în sumă de 00 lei are caracter de plangere formulata in conditiile Ordonantei Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.

180/2002. Conform art.209 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala(R), reglementeaza competenta solutionarii contestatiilor, iar art. 219 din acelasi act normativ, stipuleaza faptul ca "**Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor**".

Avand in vedere articolele mentionate mai sus se constata lipsa competentei materiale a DGFP Vaslui prin Compartimentul solutionare contestatii cu privire la amenzile stabilite.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 571/2003 art. 48, coroborat cu art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, se

#### D E C I D E:

**Art. 1.** Desfiintarea Deciziei 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. .. din data de 18.12.2009 și a Raportului de inspecție fiscală nr. ../18.12.2009 pentru suma de 00 lei, reprezentând:

- 00 lei - diferență suplimentară de plată - impozit pe venit;
- 00 lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe venit;

si refacerea acesteia cu luarea in considerare a celor prezentate in continutul deciziei.

**Art. 2.** Constatarea lipsa competentei materiale a DGFP Vaslui prin Compartimentul Solutionare Contestatii cu privire la amenda stabilită prin procesul verbal seria A/2009 nr. ../13.12.2009 in suma de 00 lei

**Art. 3** Prezenta decizie se comunica la :

AIF VASLUI

CMI dr. V.L. C. cu sediul în localitatea E., comuna D. –E., jud. Vaslui.

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

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

**DIRECTOR COORDONATOR,**