



**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 293 / 17.04.2012**

privind soluționarea contestației formulate de  
**CABINET MEDICAL - VETERINAR INDIVIDUAL  
DR. X**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr. ....../06.03.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Iași, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, din cadrul aceleiași instituții, cu adresa nr. AIF/...../15.03.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ....../15.03.2012, cu privire la contestația formulată de **CABINET MEDICAL - VETERINAR INDIVIDUAL DR. X**, cu sediul în comuna ....., județul Iași, cod de identificare fiscală .....

Contestația este formulată împotriva 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. 1774/27.01.2012, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. 1773/27.01.2012, de către Activitatea de Inspecție Fiscală Iași, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Suma contestată este în valoare totală de **0 lei** și reprezintă:

- 0 lei - taxa pe valoarea adăugată;
- 0 lei - majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către domnul Chirnoagă Mihai și poartă amprenta ștampilei cabinetului în original.

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, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat prin poștă, în data de **10.02.2012**, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei și data depunerii contestației, **06.03.2012**, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ....../06.03.2012 și la Activitatea de Inspecție Fiscală Iași sub nr. ....../06.03.2012.

Contestația este însoțită de Referatul motivat nr. AIF/..... din data de 15.03.2012 privind propunerea de soluționare a contestației formulate de **CABINETUL MEDICAL - VETERINAR INDIVIDUAL DR. X**, prin care se propune respingerea contestației, ca neîntemeiată.

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, reprezentant legal al CABINETULUI MEDICAL - VETERINAR INDIVIDUAL DR. X**, prin contestația fără număr, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ....../06.03.2012 și la Activitatea de Inspecție Fiscală Iași sub nr. ....../06.03.2012, contestă Decizia 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. 1774/27.01.2012 și Raportul de inspecție fiscală nr. 1773/27.01.2012, în susținerea contestației, motivând următoarele:

Din conținutul Raportului de inspecție fiscală nr. 1773/27.01.2012, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. 1774/27.01.2012, reiese că la data de 01.02.2008, Cabinetul medical veterinar ar fi trebuit să se înregistreze ca plătitor de T.V.A. în conformitate cu prevederile art. 152 alin. (6) și alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Contestatorul consideră eronată interpretarea art. 152 alin. (6) și alin. (7) din Codul fiscal, în sensul că organul fiscal nu a avut în vedere prevederile art. 141 alin. (1) lit. a) din același act normativ, care prevede la Cap. IX „Operațiuni scutite de taxă: spitalizarea, îngrijirile medicale și operațiunile strâns legate de acestea, desfășurate de unități autorizate pentru astfel de activități, **INDIFERENT DE FORMA DE**

*ORGANIZARE*”, expresia „*precum*” fiind o enumerare de activități și nicidecum nominalizări exprese de activități.

Petentul menționează că precizarea din Hotărârea Guvernului nr. 1620/2009 de completare și modificare a Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, respectiv că scutirea *“nu se aplică pentru serviciile medicale veterinare”* se aplică de la data de 01.01.2010.

Deoarece după data de 01.01.2010, **CABINETUL MEDICAL - VETERINAR INDIVIDUAL DR. X**, nu a mai depășit plafonul special de scutire T.V.A. de 119.000 lei, contestatorul solicită aprobarea contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr. 1774/27.01.2012 și a Raportului de inspecție fiscală nr. 1773/27.01.2012.

**II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași, Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice**, urmarea inspecției fiscale efectuate la **CABINETUL MEDICAL - VETERINAR INDIVIDUAL DR. X**, pe perioada 01.01.2007 – 31.12.2011, pentru impozitul pe venit și 01.02.2008 – 31.12.2011, pentru taxa pe valoarea adăugată, au întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. 1773/21.01.2012, în baza căruia au emis Decizia 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. 1774/27.01.2012, prin care, referitor la taxa pe valoarea adăugată, au consemnat faptul că în urma verificărilor efectuate asupra cifrei de afaceri, pentru perioada verificată, au constatat faptul că contribuabilul verificat a depășit plafonul de plătitor de taxa pe valoarea adăugată de 35.000 euro, în luna decembrie 2007, însă acesta nu a solicitat înscrierea ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată.

Astfel, data depășirii plafonului de scutire de TVA fiind luna decembrie 2007, contribuabilul avea obligația, conform prevederilor art. 152 alin. (6) și alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, să se înregistreze în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului, devenind plătitor de taxă începând cu data de întâi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit.

Organele de inspecție fiscală precizează că au aplicat prevederile pct. 62 alin (2) lit a) din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, procedând la calculul taxei pe valoarea adăugată pe care ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrat normal în scopuri de taxă, conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și

completările ulterioare, calculând astfel o diferență de taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de 0 lei.

Pentru neplata la termen a diferenței de taxă pe valoarea adăugată în sumă de 0 lei, au fost calculate majorări și penalități de întârziere în sumă totală de 0 lei, în conformitate cu prevederile art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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

**Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal, CABINETUL MEDICAL - VETERINAR INDIVIDUAL DR. X, datorează taxa pe valoarea adăugată în sumă de 0 lei precum și accesoriile aferente în sumă de 0 lei, în condițiile în care la depășirea plafonului de scutire taxă pe valoarea adăugată de 35.000 euro, la data de 31.12.2007, nu a solicitat înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, iar contestatorul motivează că veniturile obținute din activitatea prestată, respectiv servicii medicale veterinare, au fost scutite de taxă până la data de 01.01.2010, dată de la care nu a mai depășit plafonul de scutire de TVA.**

**În fapt, CABINETUL MEDICAL - VETERINAR INDIVIDUAL DR. X, a realizat la data de 31.12.2007, o cifră de afaceri de S lei, depășind plafonul de scutire de taxă pe valoarea adăugată de S euro, (S, curs de schimb BNR la data de 01.01.2007), respectiv de S lei, neînregistrându-se ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, în conformitate cu prevederile art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.**

Pentru nerespectarea acestor prevederi legale și ca urmare a faptului că contribuabilul verificat nu a evidențiat și nu a virat la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată aferentă încasărilor realizate după data depășirii plafonului de scutire, organele de inspecție fiscală au stabilit, pentru perioada 01.02.2008 – 31.12.2011, prin Decizia 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. 1774/27.01.2012 o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă totală de 0 lei, calculată asupra veniturilor taxabile, respectiv asupra unei baze impozabile în sumă totală de 0 lei.

**CABINETUL MEDICAL - VETERINAR INDIVIDUAL DR. X, consideră însă eronată interpretarea art. 152 alin. (6) și alin. (7) din**

Codul fiscal, în sensul că organul fiscal nu a avut în vedere prevederile art. 141 alin. (1) lit. a) din același act normativ, care prevede că activitatea prestată, respectiv servicii medicale veterinare, a fost scutită de taxă până la data de 01.01.2010, dată la care au intrat în vigoare prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1620/2009 de completare și modificare a Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, în care se precizează că scutirea *“nu se aplică pentru serviciile medicale veterinare”*, iar de la data de 01.01.2010 nu a depășit plafonul special de scutire de T.V.A.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

**„(1) Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 126 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).**

**(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere și pe cele scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activității principale, cu excepția următoarelor:**

**a) livrările de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125 1 alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabilă;**

**b) livrările intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).**

**[....]**

**(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data**

înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153.”

Conform art. 153 din legea menționată:

“(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art. 125<sup>1</sup> alin. (2) lit. b), și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, după cum urmează:

[...]

b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit acest plafon,”

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 62 ale art. 152 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„(1) Persoanele care aplică regimul special de scutire, conform art. 152 din Codul fiscal, au obligația să țină evidența livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi realizate de o mică întreprindere, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări, precum și evidența bunurilor și serviciilor taxabile achiziționate, cu ajutorul jurnalului pentru cumpărări.

(2) În sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată, organele de control vor înregistra din oficiu aceste

**persoane în scopuri de taxă conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal;[...]**”.

Astfel, potrivit prevederilor legale redate mai sus, persoanele impozabile care depășesc în cursul unui an plafonul de scutire de 35.000 euro au obligația legală să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal în termen de 10 zile de la data depășirii plafonului. Cifra de afaceri care servește drept referință pentru calculul acestui plafon de scutire este constituită din suma fără taxa pe valoarea adăugată a livrărilor de bunuri și prestări de servicii taxabile, incluzând și operațiuni scutite de TVA.

În cazul în care nu solicită înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa pe valoarea adăugată de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă.

Mai mult, se reține că în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de taxă pe valoarea adăugată conform art. 153 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată în mod normal în scopuri de taxă, pe perioada cuprinsă între data de la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă și data identificării nerespectării prevederilor legale.

De asemenea, se reține că, în calitate de persoană impozabilă, urmarea depășirii plafonului de scutire de taxă pe valoarea adăugată în luna decembrie 2007, avea obligația ca începând cu data de 01.02.2008, să se înregistreze ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, să colecteze și să achite taxa pe valoarea adăugată aferentă veniturilor impozabile realizate.

Deoarece nu a solicitat organelor teritoriale competente înregistrarea ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată, nu a evidențiat și nu a virat la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată aferentă veniturilor realizate, se reține că legal, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina **CABINETULUI MEDICAL - VETERINAR INDIVIDUAL DR. X** prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. 1774/27.01.2012, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. 1773/27.01.2012, obligația de plată în sumă totală de **0 lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de **0 lei** și accesorii aferente în sumă de **0 lei**.

Contestatorul susține că potrivit art. 141 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal activitatea pe care o desfășoară a fost scutită de TVA până la data de 01.01.2010 când prin Hotărârea Guvernului nr. 1620/2009 de completare și modificare a Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, s-a precizat că scutirea *“nu se aplică pentru serviciile medicale veterinare”*.

Organul de soluționare competent reține faptul că art. 141 alin. (1) lit a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **în vigoare până la data de 31.12.2006** prevedea:

**”(1) Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată:**

**a) spitalizarea, îngrijirile medicale, inclusiv veterinare, și operațiunile strâns legate de acestea, desfășurate de unități autorizate pentru astfel de activități, indiferent de forma de organizare, precum spitale, sanatorii, centre de sănătate rurale sau urbane, dispensare, cabinete și laboratoare medicale, centre de îngrijire medicală și de diagnostic, baze de tratament și recuperare, stații de salvare și alte unități autorizate să desfășoare astfel de activități, cantinele organizate pe lângă aceste unități, serviciile funerare prestate de unitățile sanitare; [...]**”

Articolul 141 a fost modificat însă de pct. 109 al art. I din Legea nr. 343 din 17 iulie 2006, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 662 din 1 august 2006, astfel că **începând cu data de 01.01.2007** acesta are următorul conținut:

**“(1) Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxă:**

**a) spitalizarea, îngrijirile medicale și operațiunile strâns legate de acestea, desfășurate de unități autorizate pentru astfel de activități, indiferent de forma de organizare, precum: spitale, sanatorii, centre de sănătate rurale sau urbane, dispensare, cabinete și laboratoare medicale, centre de îngrijire medicală și de diagnostic, baze de tratament și recuperare, stații de salvare și alte unități autorizate să desfășoare astfel de activități; [...]**”

Se constată astfel faptul că serviciile medicale veterinare au fost excluse din categoria operațiunilor scutite de taxă începând cu data de 01.01.2007, ca urmare la data de 31.12.2007, când **CABINETUL MEDICAL - VETERINAR INDIVIDUAL DR. X** a depășit cifra de afaceri de 35.000 euro, activitatea desfășurată de acesta nu mai era scutită, petentul fiind obligat să solicite înregistrarea ca plătitor de TVA.

Faptul că prin Hotărârea Guvernului nr. 1.620 din 29 decembrie 2009 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal,



aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, se face precizarea expresă că scutirea prevăzută la art. 141 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal: „nu se aplică pentru serviciile medicale veterinare, astfel cum a fost pronunțată fotărârea Curții Europene de Justiție în cazul CEJ C-122/87” nu înseamnă că abia de la data intrării în vigoare a acesteia nu se mai aplică scutirea, acest lucru fiind de fapt reglementat de legea fundamentală, respectiv Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, normele metodologice venind ulterior să exemplifice modul de aplicare a legii.

În concluzie, având în vedere faptul că până la data efectuării inspecției fiscale, contestatorul nu a solicitat înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, chiar dacă la data de 31.12.2007 a depășit plafonul de scutire privind taxa pe valoarea adăugată de 35.000 euro, iar serviciile medicale veterinare nu erau scutite de taxă la acea dată, rezultă că legal, organele de inspecție fiscală au stabilit diferențele de taxa pe valoarea adăugată și accesoriile aferente, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 216 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 contestației formulate de **CABINETUL MEDICAL - VETERINAR INDIVIDUAL DR. X**, ca neîntemeiată, pentru suma totală de de **0 lei** ce reprezintă:

- 0 lei - taxa pe valoarea adăugată;
- 0 lei - majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin Decizia 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. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ....

**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 cailor 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,**

Întocmit,  
cons. super.

4ex/12.04.2012