

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
**Directia Generala a Finantelor Publice Harghita**

**DECIZIA nr. 53 din 2006**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**A.I. XY din**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita  
sub nr./2006

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Frumoasa, prin adresa nr.../2006, asupra contestatiei formulata de **Cabinetul medical XY**, cu sediul in, judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva deciziilor de impunere nr.../2006 si nr.../2006, emise de Administratia Finantelor Publice Frumoasa, prin care s-au dispus virarea la bugetul statului a sumei de ... **RON**, reprezentand:

- ... lei RON impozit pe venit suplimentar pe anul 2004;
- ... lei RON impozit pe venit suplimentar pe anul 2005.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.863/26.09.2005.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art.179 (1) si art.177 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat in M.O. partea I nr.863/26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice Frumoasa sub nr.../2006, titulara cabinetului medical XY solicita anularea 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 cheltuielile cuprinse in anexe sunt cheltuieli deductibile din punct de vedere fiscal, astfel :

- facturi pentru abonament telefonic Connex ;
- cheltuieli aferente examenelor medicale pentru angajati, asa cum se prevede si in contractul individual de muca ;
- taxa de inscriere in OAMMR;

- asigurare Mal praxis obligatoriu pentru asistente anexat fiind si politele de asigurare;

- cheltuielile aferente mijlocului de transport aflat la dispozitia A.I. conform contractului de comodat nr.../2004 Act de autentificare - in care sunt stipulate intretinerea, reparatia si piesele de schimb necesare acesteia pe perioada utilizarii ;

- cheltuielile aferente intretinerii incaperilor care constituie locul de desfasurare a activitatii deoarece si in Contractul Comodat nr.../2004 cat si in Contractul de Concesiune nr.../2005 se stipuleaza ca comodantul respectiv concesionarul este obligat sa intretina bunul imobil, eventual poate sa efectueze lucrari de modernizare daca acestea sunt necesare.

Contesta de asemenea excluderea urmatoarelor :

- obiecte din materiale plastice - necesare pentru interiorul cabinetului ;

- repararea unor piese aflate in garantie, materiale consumabile si materiale pentru curatat in valoare de ... lei ;

- articole de portelan pentru protocol in cabinet aflate in inventar ;

- textile - in activitatea unui cabinet medical sunt necesare si cearceafuri, prosoape si perdele ;

- articole din material plastic (de ex. ghiveci pentru flori);

- monitor - in caz de defectiune se procedeaza prin inlocuirea piesei defecte ;

- cheltuieli a sumelor platite pentru a cumpara materiale pentru igiena, curatat, deodorizante de acestea avand nevoiela cabinet medical ;

- compresor necesar pentru aparat de respiratie si materiale pentru renovat in valoare de ... lei ;

- cheltuieli pentru carti si ziare necesare unei activitati actualizate - indiferent despre ce fel de activitate discutam ;

- cheltuieli pentru asigurare de viata ;

- cheltuieli pentru CAS, pentru asigurare de sanatate

- carte verde - deplasare in Ungaria pentru conferinta de perfectionare.

Avand in vedere ca medicii administratori la A.I. cu activitate medicala nu sunt obligati prin lege sa angajeze contabil, contestatoara nu este de acord cu excluderea chitantelor pentru taxa de invatamant la facultatea de Stiinte Economice : contabilitata, informatica, gestiune - constituind acestea cheltuieli pentru perfectionarea managementului, care sunt cheltuieli deductibile. Nu este de acord nici cu excluderea din cheltuieli a sumelor achitate pentru scoala de sofer, avand in vedere ca are nevoie de aceste abilitati ca medic.

Contribuabila contesta toata procedura de control, care a fost lenta, rauvoitoara si tendentioasa, nerespectand legile in vigoare. Precizand ca documentele de evidenta de verificat au fost cerute de organul de control in luna martie, procesul verbal s-a eliberat pe data de ..mai 2006, iar deciziile de impunere au fost comunicate la ..07.2006. Pentru aceste motive contestatoara solicita revizuirea de catre o alta persoana autorizata atat a documentelor sale de evidenta, cat si a celor eliberate de organul de control intr-un timp util.

**II.** Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Frumoasa, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ..05.2006 in urma unei **inspectie fiscala generala**, care a stat la baza emiterii deciziilor de impunere contestate, au constatat urmatoarele:

Activitatea independenta XY, prin cabinetul medical, in anii 2004 - 2005 a inregistrat in evidentele fiscale cheltuieli nedeductibile, prevazute in anexa 1 la raportul de inspectie.

Cu suma cheltuielilor neacceptate la deducere, impunerile pe anii 2004 si 2005 au fost recalulate, organul fiscal stabilind diminuarea bazei impozabile pe anul 2004 cu suma de ... lei ROL, iar pe anul 2005 cu suma de ... lei RON. Astfel pe anul 2004 s-a rezultat un impozit pe venit suplimentar de ... RON, iar pe anul 2005 un impozit pe venit suplimentar de ... RON.

Pentru obligatia fiscala suplimentara pe anul 2004 s-a emis decizia de impunere anuala nr.../2006, iar pe anul 2005 decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../2006.

**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: 01.01.2004 - 31.12.2005.

***Directia generala a finantelor publice Harghita este investita sa se pronunte asupra obligatiilor bugetare stabilite prin deciziile de impunere nr.../2006 si nr.../2006, in conditiile in care constatările inspectiei fiscale nu sunt prezentate si motivate concret din punct de vedere faptic si legal.***

**In fapt**, in urma unei inspectii fiscale, la cabinetul medical XY, s-a constatat diminuarea bazei impozabile pe anii 2004 si 2005, prin inregistrarea cheltuielilor care nu au la baza documente justificative, sau care nu au legatura cu activitatea A.I.

Organul de inspectie fiscala pentru obligatia fiscala suplimentara pe anul 2004 a emis decizia de impunere anuala nr... din .2006, fara ca aceasta sa contine motivele de fapt si de drept . Pentru obligatia fiscala suplimentara pe anul 2005 s-a emis decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../2006 (model stabilit prin Ordin MFP nr.1109/2004 - abrogat), motivarea acestei decizii de impunere s-a facut numai sumar, la motivele de fapt s-a trecut "Diminuarea bazei impozabile, prin inregistrarea de cheltuieli care nu au calitatea de document justificativ si inregistrarea de cheltuieli care nu au legatura cu activitatea A.I.", fara sa fie prezentata detaliat si în clar din ce consta aceasta, sau la temeiul de drept s-a trecut art.48 alin.4,5,7 din Legea nr.571/2003, fara sa fie prezentata detaliat si clar încadrarea faptei constatate, motivata cu text de lege.

**In drept**, Articolul 107 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata in anul 2005, prevede:

***"(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările 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.1378/2005 (abroga Ordinul 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:

"1. Formularul "***Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală***" reprezintă ***actul administrativ emis de organele de inspectie fiscală în aplicarea prevederilor legale privind stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare***, precum și pentru comunicarea modului de rezolvare a cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, dacă inspectia fiscală a fost efectuată pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare.

2. Se va completa la finalizarea unei inspectii fiscale generale sau parțiale, ca urmare a constatării de obligații fiscale suplimentare și accesorii aferente acestora, înscrise la ***cap. VI "Sinteza constatărilor inspectiei fiscale"*** din ***Raportul de inspectie fiscală***, întocmit cu această ocazie.

[...]

5. Informațiile din conținutul formularului "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală" se vor completa după cum urmează:

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

b) rubrica "Datele privind creanța fiscală" se va completa pentru fiecare obligație fiscală stabilită suplimentar cu informații referitoare la **denumirea obligației fiscale**, perioada la care aceasta se referă, baza impozabilă stabilită suplimentar, impozitul, taxa, contribuția stabilită suplimentar sau obligațiile fiscale accesorii, precum și **codul de cont bugetar unde acestea urmează a fi achitate**; taxa pe valoarea adăugată respinsă de la rambursare, precum și taxa pe valoarea adăugată rămasă de plată efectiv. **Numărul de evidență a plății va fi completat automat, prin programul informatic de editare a "Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală"**;

c) rubrica **"Motivele de fapt": se va prezenta detaliat și în clar modul în care contribuabilul a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influență fiscală o operațiune patrimonială, cu precizarea consecinței fiscale**;

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

[...]

7. "Termenul de plată" va fi data stabilită pentru achitarea obligațiilor cuprinse în "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală", în funcție de data primirii acesteia de către contribuabil.

**Organele fiscale vor înscrie pe toate exemplarele rămase la organele fiscale data comunicării "Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală" către contribuabil, în funcție de modalitatea de comunicare,[...]**

8. La rubrica "Dispoziții finale" se va completa **numărul total de pagini care se anexează la "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală".[...]**

Având în vedere cele susmenționate cu privire la actele administrative ce se încheie în urma unei inspecții fiscale și modul de întocmire a acestora, precum și prevederile art.183(5) din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează **"Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei"**, organul de soluționare a contestațiilor nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei. Se va face aplicarea prevederilor art.186 "Soluții asupra contestației" alin.3 din OG

nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2005, conform caruia:

**"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare."**, se vor desfiinta deciziile de impunere contestate, urmand ca, in limita posibilitatilor, o alta echipa de control sa reanalizeze constatarile din raportul de inspectie fiscala, luand in considerare si cele sesizate de contestatoara, care sa fie valorificate prin Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală, conform celor retinute in prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.107, art. 175, art. 179, art.180, art.181, art.183 si art.186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, coroborate cu prevederile Ordinului MFP nr.1378/2005, se

## **DECIDE**

Desfiintarea deciziei de impunere anuala nr. ... din 2006 si a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../2006, urmand ca organele de inspectie fiscala sa incheie un nou act administrativ fiscal, conform celor retinute in prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Harghita Miercurea-Ciuc, in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**