



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
Z
Tel : 0259 433 050
Fax : 0259 433 055

DECIZIA Nr. din2010
privind soluționarea contestației formulate de
Persoana fizică X din Z,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de persoana fizică X din Z împotriva Deciziilor nr. Z din data de 08.01.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. Z privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venituri din profesii libere și comerciale.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor sub nr. Z fiind repartizată Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziilor nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii, emise de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z, persoana fizică X din Z aduce următoarele argumente:

- susține că titularul obligației de plată a impozitului pe venituri din profesii libere este Cabinetul de insolvență și expertiză contabilă "X", având codul de identificare fiscală Z și sediul în Z, str. Z, nr. Z,

Confidențial. Date cu caracter personal prelucrate în conformitate cu Legea 677/2001

- precizează că organele fiscale nu au aplicat dispozițiile art. 72 și art. 73 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și ale punctelor 1.1. la 4.2. din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.346/ 2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de înregistrare fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, a Procedurii de modificare a domiciliului fiscal pentru asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și a modelului unor formulare;

- solicită anularea acestor Decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, întrucât acestea sunt netemeinice și nelegale, emiterea unei noi Decizii pe Cabinet Individual de Insolvență și Expertiză Contabilă "X" cu codul Z și anexează la dosarul cauzei Sentința nr. Z a Tribunalului Bihor irevocabilă și investită cu formulă executorie, având autoritate de lucru judecat.

II. Prin Deciziile nr. Z din data de Z referitoare la obligațiile de plată accesorii, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au calculat în sarcina persoanei fizice X din Z obligații fiscale accesorii în sumă totală de Z lei, după cum urmează:

- majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2008 -2009 pentru plata cu întârziere a impozitului pe venituri din profesii libere și comerciale individualizat prin Decizia de impunere nr. Z din data de Z;

- majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada Z pentru plata cu întârziere a impozitului pe venituri din profesii libere și comerciale individualizat prin Decizia de impunere nr. Z din data de Z.

III. Având în vedere cele stabilite de organele fiscale, motivele invocate de contestator, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Persoana fizică X cu domiciliul în Z, str. Z nr. Z, Z și CNP Z, este autorizat să desfășoare activitate independentă ca și Cabinet individual de insolvență și expertiză contabilă "X" în baza Autorizației nr. Z eliberată de UNPIL București și a Deciziei nr. Z eliberată de CECCAR Z având C.I.F. Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii de către organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z în sarcina persoanei fizice X din Z a majorărilor de întârziere în sumă de Z lei aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale, în condițiile în care într-o cauză similară Tribunalul Bihor prin Sentința nr. Z a stabilit că titularul obligației fiscale principale din Decizia de

impunere nr. Z a fost identificat în mod greșit de către organele fiscale ca fiind persoana fizică.

În fapt, persoana fizică X din Z contestă Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. Z și nr. Z solicitând anularea și susținând că organele fiscale nu au ținut cont la emiterea acestora de prevederile art. 72 și 73 din Codul de procedură fiscală și dispozițiile pct. 1.1 la 4.2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.346/ 2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de înregistrare fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, a Procedurii de modificare a domiciliului fiscal pentru asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și a modelului unor formulare, conform cărora titularul obligației de plată a impozitului pe venituri din profesii libere este Cabinetul individual de insolvență și expertiză contabilă "X" având codul de identificare fiscală Z și nu persoana fizică X.

Anterior prezentei contestații, contribuabilul X a formulat acțiune în contencios administrativ la Tribunalul Bihor împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. Z solicitând anularea acesteia pentru același motiv, respectiv că titularul obligației fiscale este Cabinetul individual de insolvență și expertiză contabilă având codul fiscal Z și nu persoana fizică, așa cum au emis organele fiscale decizia atacată.

Prin Sentința nr. Z Tribunalul Bihor a admis acțiunea formulată și a dispus anularea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. Z, reținându-se că:

“Susținerile pârâtei, conform cărora titularul obligației fiscale este persoana fizică, ca urmare a prevederilor art. 40 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal și respectiv art. 46 din același act normativ, nu pot fi reținute, întrucât aceste texte de lege doar instituie obligativitatea plății impozitului pe venit, fără a preciza titularul obligației fiscale.

Față de aceste considerente și văzând în drept și dispozițiile art. 72 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003, precum și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.346/ 14.08.2006, instanța urmează să admită acțiunea formulată și să anuleze decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. Z din Z, **ca urmare a stabilirii în mod greșit a titularului obligației fiscale.**”

În sensul acesta, se face aplicarea prevederilor art. 69, devenit art. 72 alin.(1) lit. e) și alin.(5) și art. 73 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“Art. 72. - (1) Orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal se înregistrează fiscal primind un cod de identificare fiscală. Codul de identificare fiscală va fi:

[...]

e) pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

[...]

(5) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente, pentru care plățile anticipate se fac prin reținere la sursă de către plătitorii de venituri, au obligația, în vederea înregistrării, să depună la organul fiscal competent declarația de înregistrare fiscală.

[...]

Art. 73. - Plătitorii de impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat au obligația de a menționa pe facturi, scrisori, oferte, comenzi sau pe orice alte documente emise codul de identificare fiscală propriu.”,

coroborate cu dispozițiile pct. 1.1, 2.1 și 4.1 din Procedura de atribuire a codului de înregistrare fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.346/ 2006, unde se menționează:

“1.1. Prevederile prezentei proceduri se aplică persoanelor fizice care desfășoară în mod independent activități economice autorizate sau exercită profesii libere, denumite în continuare contribuabili.

[...]

2.1. Începând cu data de 1 ianuarie 2007, codul de identificare fiscală atribuit contribuabililor este codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit prevederilor art. 69 alin. (1) lit. e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

[...]

4.1. Codul de înregistrare fiscală este utilizat de contribuabilii definiți potrivit pct. 1, în relația cu organul fiscal competent și cu ceilalți contribuabili, numai în legătură cu activitatea economică autorizată desfășurată sau cu profesia liberă exercitată.”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal are obligația de a se înregistra fiscal primind un cod de identificare fiscală, care pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau prin profesii libere este codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal, acesta fiind utilizat de către plătitorii de impozit pe venituri în relația cu organele fiscale și cu ceilalți contribuabili, în legătură cu

activitatea economică autorizată desfășurată sau cu profesia liberă exercitată.

Ca atare, luând în considerare cele precizate, respectiv dispoziția dată de instanța judecătorească prin Sentința nr. Z definitivă și irevocabilă, organele fiscale eronat au înscris în Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. Z și nr. Z, datele de identificare ale persoanei fizice X și codul său numeric personal, în loc de cele ale Cabinetului individual de insolvență și expertiză contabilă "X" având codul de identificare fiscală Z.

Pe cale de consecință, se impune desființarea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii cu nr. Z din data de Z, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

În termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desființare, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z vor reanaliza situația de fapt a contestatorului în ceea ce privește stabilirea titularului obligațiilor fiscale pentru activitatea autorizată desfășurată, potrivit prevederilor legale aplicabile în materie și a Sentinței nr. Z a Tribunalului Bihor, urmând să emită, dacă este cazul, alte decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale pe numele Cabinetului individual de insolvență și expertiză contabilă "X" având codul de înregistrare fiscală Z, ținând seama și de dispozițiile pct. 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care specifică:

"Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) și 216(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Desființarea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii cu nr. Z din data de Z pentru majorările de întârziere în sumă de Z lei, urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z să procedeze potrivit prevederilor legale aplicabile în materie și a considerentelor precizate în prezenta decizie.

director coordonator